ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЬФА ОЙЛ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА, И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

г. Бишкек, 2026 год

ОсОО «Бэнчмарк Эдвайзори энд Эшуренс»
Кыргызская Республика, г. Бишкек, бул.Эркиндик, 21, БЦ «Орион»

Benchmark Advisory and Assurance LLC
21 Erkindik blvrd., Orion Business Centre, Bishkek, Kyrgyz Republic

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечание 1. Общая информация	12
Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности	12
Примечание 3. Краткий обзор существенных положений учетной политики	12
Примечание 4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения	16
Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	17
Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты	18
Примечание 7. Краткосрочные инвестиции	18
Примечание 8. Дебиторская задолженность	18
Примечание 9. Прочая дебиторская задолженность	19
Примечание 10. Товарно-материальные запасы	19
Примечание 11. Авансы выданные	20
Примечание 12. Основные средства	21
Примечание 13. Кредиторская задолженность	22
Примечание 14. Авансы полученные	22
Примечание 15. Краткосрочные кредиты и займы	23
Примечание 16. Долгосрочные кредиты и займы	23
Примечание 17. Выручка	24
Примечание 18. Себестоимость реализации	24
Примечание 19. Расходы по реализации	25
Примечание 20. Общие и административные расходы	25
Примечание 21. Доход / (убыток) от курсовых разниц	25
Примечание 22. Прочие доходы	26
Примечание 23. Финансовые расходы	26
Примечание 24. Расходы по налогу на прибыль	26
Примечание 25. Капитал	27
Примечание 26. Операции со связанными сторонами	27
Примечание 27. Условные обязательства	29
Примечание 28. Управление финансовыми рисками	29
Примечание 29. Управление капиталом	31
Примечание 30. События после отчетной даты	31

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимого аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Альфа Ойл» (далее - «Компания» и/или «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Альфа Ойл» (далее — «Компания») по состоянию на 31 декабря 2024 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; выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена руководством 6 ноября 2026 года.

От имени руководства Компании:

Генеральный директор
Маматов А.А.

ОсОО «Бэнчмарк Эдвайзори энд Эшуренс»
Кыргызская Республика, г. Бишкек, бул.Эркиндик, 21, БЦ «Орион»

Benchmark Advisory and Assurance LLC
21 Erkindik blvrd., Orion Business Centre, Bishkek, Kyrgyz Republic

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику и руководству
ОсОО «Альфа Ойл»

Мнение с оговоркой.

Мы провели аудит финансовой отчетности ОсОО «Альфа Ойл» (далее — «Компания» и/или «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой.

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении следующих статей финансовой отчетности:

a) В составе прочих неоперационных доходов за 2024 год признан доход от выявленных излишков товарно-материальных запасов в сумме 782,194 тыс. сомов, основная часть которого отражена ручными операциями по оприходованию топлива на одной базе хранения. По указанной сумме мы не располагали полным комплектом подтверждающих документов, и альтернативные процедуры не позволили в полной мере подтвердить её обоснованность.

b) Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1,484,653 тыс. сомов, в том числе задолженность связанной стороны в сумме 501,597 тыс. сомов и ряда крупных покупателей, погашение которой после отчетной даты было незначительным. Компания не проводила оценку ожидаемых кредитных убытков в отношении этой задолженности и не предоставила документов, позволяющих оценить ее возмещаемость.

Вследствие этого мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных сумм, а также связанных с ними статей отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике. Кроме того, мы выполнили свои этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Прочие сведения.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была проаудирована другим аудитором, который 6 декабря 2024 года выразил немодифицированное мнение о данной отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за 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 заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что 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 процесса. 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, в результате которых могут возникнуть 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 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.

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, выявленных в ходе аудита.

Мы также предоставили лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении независимости и информировали их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

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

Сапаралиева Айпери Бактыбековна
Генеральный директор

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

Измайлова Залина Кемаловна
Партнер по заданию

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

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Ойл»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
(Суммы в таблицах выражены в тысячах кыргызских сомов)

Наименование статьи	Прим.	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		в тыс.сом	*в долл.США*	*в тыс.сом*	*в долл.США*
АКТИВЫ					
Оборотные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	6	441,269	5,072,055	155,550	1,746,071
Краткосрочные инвестиции	7	4,171,621	47,949,668	1,461,551	16,406,193
Дебиторская задолженность	8	1,484,653	17,064,976	1,275,342	14,315,968
Прочая дебиторская задолженность	9	322,449	3,706,307	540,106	6,062,797
Товарно-материальные запасы	10	4,559,901	52,412,658	6,376,146	71,573,496
Запасы вспомогательных материалов		36,346	417,776	20,531	230,467
Авансы выданные	11	5,351,081	61,506,674	3,426,035	38,458,148
Итого оборотные активы		**16,367,320**	**188,130,114**	**13,255,261**	**148,793,140**
Внеоборотные активы					
Основные средства	12	1,058,945	12,171,782	767,743	8,618,062
НМА		11,510	132,296	2,409	27,040
Итого внеоборотные активы		**1,070,455**	**12,304,078**	**770,152**	**8,645,102**
ИТОГО АКТИВЫ		**17,437,775**	**200,434,192**	**14,025,413**	**157,438,242**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ					
Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	13	5,143,959	59,125,966	4,093,112	45,945,990
Авансы полученные	14	2,411,429	27,717,575	1,323,372	14,855,110
Краткосрочные кредиты и займы	15	4,697,551	53,994,842	5,625,560	63,148,019
Налоги к оплате		27,719	318,608	266,931	2,996,352
Краткосрочные начисленные обязательства		20,419	234,705	34,084	382,597
Прочие краткосрочные обязательства		2,891	33,210	3,890	43,654
Итого краткосрочные обязательства		**12,303,968**	**141,424,906**	**11,346,949**	**127,371,722**
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	16	2,396,634	27,547,524	2,379,301	26,708,126
Итого долгосрочные обязательства		2,396,634	27,547,524	2,379,301	26,708,126
Итого обязательства		**14,700,602**	**168,972,430**	**13,726,250**	**154,079,848**
Собственный капитал					
Уставный капитал		2	22	2	22
Дополнительный оплаченный капитал		1,015,159	11,647,120	24,564	279,579
Нераспределенная прибыль (убыток)		1,722,012	19,798,895	274,597	3,189,133
Резерв от пересчета в валюту представления		-	15,725	-	(110,340)
Итого капитал		**2,737,173**	**31,461,762**	**299,163**	**3,358,394**
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**17,437,775**	**200,434,192**	**14,025,413**	**157,438,242**

Генеральный директор
Маматов А.А.

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Ойл»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(Суммы в таблицах выражены в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	2024 год		2023 год	
		в тыс.сом	*в долл.США*	*в тыс.сом*	*в долл.США*
Выручка от реализации товаров и услуг	17	35,783,214	410,629,149	27,570,788	313,801,781
Выручка от реализации магазин	17	154,447	1,772,347	91,734	1,044,087
Себестоимость реализации					
Затраты на сырье и материалы	18	(31,978,100)	(366,963,676)	(25,891,078)	(294,683,866)
Себестоимость сопутствующих товаров (магазин)	18	(117,711)	(1,350,791)	(70,354)	(800,746)
Себестоимость реализованных товаров (периодический метод)	18	(51,738)	(593,716)	-	-
Валовая прибыль		**3,790,112**	**43,493,313**	**1,701,090**	**19,361,256**
Расходы по реализации	19	(677,411)	(7,773,610)	(1,201,864)	(13,679,227)
Общие и административные расходы	20	(1,017,079)	(11,671,459)	(287,759)	(3,275,180)
Итого операционные расходы		**(1,694,490)**	**(19,445,068)**	**(1,489,623)**	**(16,954,407)**
Доходы от операционной аренды		38,518	442,011	36,788	418,709
Прочие операционные доходы		-	-	67,836	772,087
Итого прочие доходы		**38,518**	**442,011**	**104,624**	**1,190,796**
Операционная прибыль (EBIT)		**2,134,140**	**24,490,256**	**316,091**	**3,597,645**
Доход / (убыток) от курсовых разниц	21	(2,148,920)	(24,659,865)	(9,097)	(103,539)
Доход в виде процентов		2,417	27,733	2,359	26,849
Прочие доходы	22	835,086	9,583,000	-	-
Итого неоперационные доходы		**837,503**	**9,610,734**	**2,359**	**26,849**
Финансовые расходы	23	(316,890)	(3,636,457)	(248,337)	(2,826,491)
Убыток от выбытия активов		(5,599)	(64,250)	(4,043)	(46,016)
Прочие неоперационные расходы		(275,724)	(3,164,059)	(1,392)	(15,843)
Итого неоперационные расходы		**(598,212)**	**(6,864,766)**	**(253,772)**	**(2,888,351)**
Прибыль до налогообложения (EBT)		**224,510**	**2,576,359**	**55,581**	**632,605**
Расходы по налогу на прибыль	24	(5,440)	(62,429)	(1,191)	(13,556)
Чистая прибыль		**219,070**	**2,513,931**	**54,390**	**619,049**

Генеральный директор
Маматов А.А.

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Ойл»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(Суммы в таблицах выражены в тысячах кыргызских сомов)

	Прим.	2024 год		2023 год	
		в тыс.сом	*в долл.США*	*в тыс.сом*	*в долл.США*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					
От реализации товаров и услуг		41,210,903	472,914,483	30,847,242	351,093,325
Прочие операционные поступления		35,820	411,051	25	288
Оплата поставщикам за запасы		(33,676,340)	(386,451,831)	(28,676,130)	(326,382,427)
Выплаты работникам и соц.отчисления		(160,096)	(1,837,177)	(111,329)	(1,267,116)
Оплата поставщикам за услуги		(3,000)	(34,426)	(5,363)	(61,042)
Выплаты за аренду имущества		(1,120)	(12,853)	(4,094)	(46,593)
Налог на прибыль уплаченный		(9,407)	(107,950)	(2,950)	(33,576)
Прочие налоги уплаченные		(2,427,866)	(27,860,904)	(1,425,835)	(16,228,395)
Проценты уплаченные		(318,165)	(3,651,093)	(242,574)	(2,760,894)
Прочие операционные выплаты		(30,446)	(349,382)	(15,208)	(173,094)
Чистый поток денежных средств		**4,620,283**	**53,019,918**	**363,784**	**4,140,476**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					
Проценты полученные		2,417	27,733	2,359	26,853
Приобретение основных средств		(1,426)	(16,364)	-	-
Выдача займов		(2,752,718)	(31,588,733)	(229,343)	(2,610,305)
Чистый поток денежных средств		**(2,751,728)**	**(31,577,364)**	**(226,983)**	**(2,583,452)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					
Получение займов и облигаций		383,792	4,404,194	772,160	8,788,476
Взносы собственников		130,465	1,497,145	24,564	279,579
Погашение займов и обязательств		(1,926,869)	(22,111,727)	(1,240,384)	(14,117,649)
Дивиденды выплаченные		(106,000)	(1,216,400)	-	-
Чистый поток денежных средств		**(1,518,611)**	**(17,426,788)**	**(443,660)**	**(5,049,594)**
Доход/(убыток) от курсовой разницы		(64,224)	(737,001)	281,543	3,204,433
Резерв от переоценки валют			47,219		(76,730)
Чистое изменение в состоянии денежных средств		**285,720**	**3,325,984**	**(25,316)**	**(364,867)**
Денежные средства на начало периода		155,549	1,746,071	180,865	2,110,938
Денежные средства на конец периода		**441,269**	**5,072,055**	**155,549**	**1,746,071**

Генеральный директор
Маматов А.А.

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Ойл»
Отчет об изменении в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(Суммы выражены в тысячах кыргызских сомов и в долларах США)

	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 2023 года		**2**	**22**	**–**	**–**	**220,109**	**2,568,968**	**–**	**–**	**220,111**	**2,568,991**
Дополнительно оплаченный капитал		–	–	24,564	279,579	–	–	–	–	24,564	279,579
Пересчёт сальдо		–	–	–	–	98	1,115	–	–	98	1,115
Прибыль за год		–	–	–	–	54,390	619,049	–	–	54,390	619,049
Итого совокупный доход		–	–	–	–	54,390	619,049	–	–	54,390	619,049
Курсовая разница при пересчете в доллары		–	–	–	–	–	–	–	(110,340)	–	(110,340)
На 31 декабря 2023 года		**2**	**22**	**24,564**	**279,579**	**274,597**	**3,189,133**	**–**	**(110,340)**	**299,163**	**3,358,395**
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		–	–	–	–	4,140	47,512	–	–	4,140	47,512
Пересчёт сальдо		–	–	–	–	1,330,205	15,264,721	–	–	1,330,205	15,264,721
Прибыль за год		–	–	–	–	219,070	2,513,930	–	–	219,070	2,513,930
Итого совокупный доход		–	–	–	–	219,070	2,513,930	–	–	219,070	2,513,930
Выплата дивидендов		–	–	–	–	(106,000)	(1,216,400)	–	–	(106,000)	(1,216,400)
Курсовая разница при пересчете в доллары		–	–	–	–	–	–	–	126,065	–	126,065
На 31 декабря 2024 года		**2**	**22**	**1,015,159**	**11,647,120**	**1,722,012**	**19,798,895**	**–**	**15,725**	**2,737,173**	**31,461,762**

Генеральный директор
Маматов А.А.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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 2024 и 2023 годов 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 2024 года уставный капитал Компании полностью сформирован денежными средствами и составляет 2 тысячи 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.

Численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 637 человек (31 декабря 2023 года: 844 человека).

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску 5 ноября 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, за исключением случаев, указанных в учетной политике ниже. Финансовая отчетность представлена в кыргызских сомах, 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 и валютой представления финансовой отчетности Компании является кыргызский сом.

Для удобства пользователей суммы в финансовой отчетности дополнительно представлены в долларах США. Активы и обязательства пересчитаны по официальному курсу Национального банка Кыргызской Республики на соответствующую отчетную дату, доходы и расходы — по среднему курсу за соответствующий год. Статьи капитала на начало года пересчитаны по курсу на начало года, движения за год — по среднему курсу; возникающая курсовая разница отражается отдельной строкой. Суммы в долларах США не являются валютой представления финансовой отчетности и не должны

рассматриваться как подтверждение возможности конвертации сумм в сомах в доллары США по указанным или иным курсам.

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 Национального банка Кыргызской Республики на отчетную дату. 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 и представляются в отчете о совокупном доходе в свернутом виде.

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

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сом / доллар США (на конец года)	87,0000	89,0853
Сом / доллар США (средний курс за год)	87,1424	87,8605

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 с момента, когда актив готов к использованию. Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных групп основных средств составляют:

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

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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, применяемый в 1С и включает затраты на приобретение, доставку и прочие затраты, понесенные для доведения запасов до их текущего местоположения и состояния. Чистая цена продажи представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на продажу.

Излишки запасов, выявленные при инвентаризации, приходуются по средневзвешенной себестоимости с признанием дохода в составе прочих неоперационных доходов. Недостачи и потери сверх норм естественной убыли признаются расходом периода, в котором они выявлены.

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. 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. 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.

Выручка

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 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 в качестве арендатора

На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на эту дату, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такую ставку невозможно легко определить, ставки привлечения дополнительных заемных средств Компании. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды или срока полезного использования базового актива, если он короче.

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. Арендные платежи по таким договорам признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

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.

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 ним Компания относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также предоставленные займы.

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, полученные займы и обязательства по аренде. После первоначального признания такие обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. 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.

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 ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

Стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2024 года

Следующие поправки вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года) и «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены в октябре 2022 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой» (выпущены в сентябре 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщиков» (выпущены в мае 2023 года).

Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

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.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» (выпущены в августе 2023 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки уточняют, как организация должна оценивать, является ли валюта обмениваемой, и как определять обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен в апреле 2024 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, применяется ретроспективно). Стандарт заменит МСФО (IAS) 1 и вводит новые требования к представлению отчета о прибыли или убытке, включая определенные итоговые и промежуточные итоговые суммы и распределение доходов и расходов по категориям (операционные, инвестиционные, финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность), раскрытие показателей результатов деятельности, определяемых руководством, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию информации. В результате выпуска стандарта внесены сопутствующие поправки в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». В настоящее время Компания оценивает влияние нового стандарта на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации» (выпущен в мае 2024 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Стандарт разрешает отвечающим определенным критериям дочерним организациям применять сокращенные требования к раскрытию информации. Компания не является дочерней организацией, и стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (выпущены в мае 2024 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки уточняют дату прекращения признания финансового обязательства при расчетах с использованием электронной платежной системы, порядок оценки предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам с характеристиками ESG и аналогичными особенностями, понятие финансовых активов «без права регресса» и инструментов, связанных договором, а также вводят дополнительные требования к раскрытию информации. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11» (выпущены в июле 2024 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки с узкой сферой применения вносят уточнения в МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7 и Руководство по его внедрению, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7. Ожидается, что 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» (выпущены в декабре 2024 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки применяются только к договорам на поставку электроэнергии из природных источников. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании использует профессиональные суждения, оценочные значения и допущения, которые влияют на применение учетной политики и на отраженные в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. 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.

Ниже приведены суждения и оценки, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- **Сроки полезного использования основных средств.** Руководство определяет сроки полезного использования основных средств на основе ожидаемого периода использования активов, их физического износа и технического устаревания. Изменение указанных оценок может повлиять на суммы амортизации будущих периодов.
- **Ожидаемые кредитные убытки.** Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам, торговой и прочей дебиторской задолженности основана на допущениях о вероятности дефолта и ожидаемом размере убытка с учетом прошлого опыта, текущих условий и прогнозной информации.
- **Чистая цена продажи товарно-материальных запасов.** Руководство оценивает чистую цену продажи запасов с учетом цен реализации нефтепродуктов после отчетной даты и затрат на продажу.
- **Налогообложение.** Налоговое законодательство Кыргызской Республики допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Толкование руководством законодательства применительно к операциям Компании может быть оспорено налоговыми органами.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Денежные средства на текущих банковских счетах	**408,309**	**4,693,207**	121,808	1,367,319
Денежные средства в пути	**32,946**	**378,690**	33,735	378,682
Денежные средства в кассе	**14**	**161**	6	67
	441,269	**5,072,057**	155,549	1,746,068

Денежные средства в пути представляют собой денежные средства, перечисленные на банковские счета Компании, но не зачисленные на них по состоянию на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства Компании не были ограничены в использовании. Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам не признавался, поскольку его сумма оценена руководством как несущественная. Информация о кредитном качестве остатков на банковских счетах представлена в Примечании 28.

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Займы, выданные третьим сторонам	**1,066,905**	**12,263,277**	577,010	6,477,046
Займы, выданные связанным сторонам	**3,104,716**	**35,686,391**	884,541	9,929,147
	4,171,621	**47,949,668**	1,461,551	16,406,193

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 оценено как несущественное. Информация о займах, выданных связанным сторонам, представлена в Примечании 26.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Торговая дебиторская задолженность	**1,484,653**	**17,064,976**	1,275,342	14,315,968
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**-**	**-**	-	-
	1,484,653	**17,064,976**	1,275,342	14,315,968

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и необеспеченной. По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе торговой дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон в сумме 540,834 тыс. сомов (31 декабря 2023 года: 633,324 тыс. сомов) (Примечание 26).

Ниже представлена информация о крупнейших дебиторах Компании:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Петро-Ресурс	**501,597**	**5,765,483**	504,355	5,661,484
ОсОО «СООДА Эйрлайнз»	**311,534**	**3,580,851**	334,133	3,750,709
Циндаоская корпорация дорог и мостов «Лонг Хай» в КР	**132,998**	**1,528,713**	127,634	1,432,717
Магазины розничной торговли	**147,407**	**1,694,333**	7,051	79,149
SYNTECH	**120,154**	**1,381,080**	30,051	337,328
Чайна Петроль Компани «Джунда»	**88,874**	**1,021,540**	-	-

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Альянс Алтын	**38,003**	**436,816**	-	-
Нак-Строй	**33,983**	**390,609**	33,983	381,466
Кыргыз Нафта	**29,325**	**337,069**	116,713	1,310,126
Альтранс Логистикс	**6,908**	**79,402**	6,908	77,544
Прочие	**73,870**	**849,079**	114,514	1,285,445
	1,484,653	**17,064,976**	1,275,342	14,315,968

9. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Налоги, оплаченные авансом	**222,044**	**2,552,226**	64	721
Налоги, подлежащие возмещению	**68,406**	**786,272**	473,916	5,319,799
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	**15,910**	**182,873**	7,780	87,330
Прочая дебиторская задолженность	**16,089**	**184,936**	58,346	654,947
	322,449	**3,706,307**	540,106	6,062,797

Увеличение налогов, оплаченных авансом, связано преимущественно с переклассификацией дебетового сальдо по акцизному налогу, представляющего собой переплату по налогу, из состава налоговых обязательств в состав прочей дебиторской задолженности. Налоги, подлежащие возмещению, представлены преимущественно налогом на добавленную стоимость к возмещению.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Горюче-смазочные материалы	**4,475,456**	**51,442,023**	6,288,288	70,587,270
Сопутствующие товары на АЗС (магазин)	**82,979**	**953,782**	38,007	426,631
Материалы, переданные в переработку	-	-	48,386	543,142
Прочие товары	**1,466**	**16,853**	1,466	16,453
	4,559,901	**52,412,658**	6,376,146	71,573,496

Запасы вспомогательных материалов, представленные в отчете о финансовом положении отдельной строкой, включают:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Запасные части	**328**	**3,770**	36	408
Строительные материалы	**8,906**	**102,368**	2,540	28,511
Прочие материалы	**27,112**	**311,632**	17,955	201,548
	36,346	**417,770**	20,531	230,467

Основную часть запасов составляют нефтепродукты: дизельное топливо, бензин АИ-92, АИ-92 Евро-5, АИ-95 и сжиженный газ. Изменение остатков запасов по сравнению с предыдущим годом связано преимущественно с объемами закупок и реализации нефтепродуктов в конце 2024 года, а также с изменением цен на горюче-смазочные материалы.

В 2024 году по результатам инвентаризаций Компания оприходовала излишки запасов, доход от которых отражен в составе прочих доходов (Примечание 22). Списание запасов до чистой цены продажи в 2024 году не производилось.

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Авансы, выданные за горюче-смазочные материалы	**5,335,398**	**61,326,410**	3,415,278	38,337,393
Авансы, выданные за аренду	**8,409**	**96,655**	8,854	99,389
Авансы, выданные за услуги	**3,799**	**43,667**	1,104	12,397
Расходы будущих периодов	**3,475**	**39,943**	799	8,970
	5,351,081	**61,506,674**	3,426,035	38,458,148

Ниже представлена информация о крупнейших поставщиках, которым выданы авансы за горюче-смазочные материалы:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Петрогаз Трейдинг	**1,166,742**	**13,410,828**	47	528
ТРЕЙД ОЙЛ	**641,213**	**7,370,264**	665,681	7,472,400
APOGEE ENERGY TRADING LLC	**602,131**	**6,921,046**	-	-
Первомайский РОК	**278,400**	**3,200,000**	88,400	992,307
Литаско Центральная Азия	**222,792**	**2,560,828**	227,635	2,555,248
Альтранс Логистикс	**199,017**	**2,287,552**	176,698	1,983,470
Twoch Energy Ltd	**147,531**	**1,695,759**	253,690	2,847,720
CORAL ENERGY DMCC	**147,007**	**1,689,736**	150,530	1,689,729
Сатра Интернешнл Холдингс	**127,898**	**1,470,092**	66,102	742,008
Нефтяная компания «Роснефть»	**110,079**	**1,265,276**	3,658	41,062
Прочие	**1,692,588**	**19,455,034**	1,782,837	20,012,921
	5,335,398	**61,326,414**	3,415,278	38,337,393

Рост авансов выданных в 2024 году обусловлен преимущественно предварительной оплатой поставок нефтепродуктов, в том числе поставщикам Петрогаз Трейдинг и APOGEE ENERGY TRADING LLC.

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	**879,266**	**182,594**	**25,250**	**1,087,110**
Поступления	286,147	-	4,354	290,501
Выбытия	(10,734)	(62,716)	-	(73,450)
На 31 декабря 2023 года	**1,154,679**	**119,878**	**29,604**	**1,304,161**
Поступления	313,624	117,590	10,692	441,906
Выбытия	-	(14,520)	(4,165)	(18,685)
На 31 декабря 2024 года	**1,468,303**	**222,948**	**36,131**	**1,727,382**
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2022 года	**361,081**	**80,915**	**17,120**	**459,116**
Начисленная амортизация	95,303	13,330	3,662	112,295
Выбытия	-	(34,993)	-	(34,993)
На 31 декабря 2023 года	**456,384**	**59,252**	**20,782**	**536,418**
Начисленная амортизация	125,390	14,045	2,929	142,364
Выбытия	-	(10,345)	-	(10,345)
На 31 декабря 2024 года	**581,774**	**62,952**	**23,711**	**668,437**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	**698,295**	**60,626**	**8,822**	**767,743**
На 31 декабря 2024 года	**886,529**	**159,996**	**12,420**	**1,058,945**

В долларах США:

в долларах США	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	**10,262,208**	**2,131,116**	**294,701**	**12,688,025**
Поступления	3,256,832	-	49,556	3,306,388
Выбытия	(122,171)	(713,813)	-	(835,984)
Курсовая разница	(435,370)	(71,649)	(11,946)	(518,965)
На 31 декабря 2023 года	**12,961,499**	**1,345,654**	**332,311**	**14,639,464**
Поступления	3,598,982	1,349,400	122,696	5,071,078
Выбытия	-	(166,624)	(47,795)	(214,419)
Курсовая разница	316,565	34,191	8,087	358,843
На 31 декабря 2024 года	**16,877,046**	**2,562,621**	**415,299**	**19,854,966**
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2022 года	**4,214,297**	**944,386**	**199,813**	**5,358,496**
Начисленная амортизация	1,084,708	151,718	41,680	1,278,106
Выбытия	-	(398,279)	-	(398,279)
Курсовая разница	(176,005)	(32,710)	(8,211)	(216,926)
На 31 декабря 2023 года	**5,123,000**	**665,115**	**233,282**	**6,021,397**
Начисленная амортизация	1,438,909	161,173	33,612	1,633,694
Выбытия	-	(118,714)	-	(118,714)
Курсовая разница	125,148	16,012	5,646	146,806
На 31 декабря 2024 года	**6,687,057**	**723,586**	**272,540**	**7,683,183**
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	**7,838,499**	**680,539**	**99,029**	**8,618,067**
На 31 декабря 2024 года	**10,189,989**	**1,839,035**	**142,759**	**12,171,783**

Поступления основных средств в 2024 году связаны преимущественно с приобретением оборудования для автозаправочных станций и транспортных средств. Амортизация основных средств за 2024 год в сумме 142,364 тыс. сомов отражена в составе общих и административных расходов (Примечание 20).

Амортизация основных средств за 2023 год в сумме 112,295 тыс. сомов отражена в составе расходов по реализации в сумме 108,633 тыс. сомов (Примечание 19) и общих и административных расходов в сумме 3,662 тыс. сомов (Примечание 20).

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Торговая кредиторская задолженность за товарно-материальные запасы	**5,071,993**	**58,298,770**	4,054,242	45,509,663
Торговая кредиторская задолженность за услуги	**27,284**	**313,609**	29,315	329,067
Кредиторская задолженность по аренде	**3,221**	**37,023**	9,554	107,246
Прочая кредиторская задолженность	**41,461**	**476,563**	-	-
	5,143,959	**59,125,966**	4,093,111	45,945,975

Ниже представлена информация о крупнейших кредиторах по поставкам товарно-материальных запасов:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Кыргыз Нафта	**1,827,416**	**21,004,782**	213,748	2,399,363
Первомайский РОК	**794,397**	**9,131,000**	522,123	5,860,933
Bonex-FZCO	**509,543**	**5,856,816**	-	-
Фонд государственных материальных резервов	**316,714**	**3,640,391**	316,714	3,555,177
Литаско Центральная Азия	**221,513**	**2,546,126**	226,823	2,546,133
CORAL ENERGY PTE Ltd	**140,401**	**1,613,805**	143,766	1,613,802
Россия Нефть	**129,863**	**1,492,678**	129,863	1,457,738
Гептан	**124,962**	**1,436,345**	124,962	1,402,723
Чайна Петроль Компани «Джунда»	**112,179**	**1,289,414**	-	-
Нефтяная компания «Роснефть»	**106,951**	**1,229,322**	-	-
Прочие	**788,054**	**9,058,092**	2,376,243	26,673,795
	5,071,993	**58,298,770**	4,054,242	45,509,663

Кредиторская задолженность является беспроцентной. По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность перед связанными сторонами составила 1,844,521 тыс. сомов (31 декабря 2023 года: 235,570 тыс. сомов) (Примечание 26).

14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Авансы покупателей и заказчиков за горюче-смазочные материалы	**1,997,450**	**22,959,195**	853,483	9,580,514
Авансы, полученные по партнерскому договору с TOCHNIK NAFT	**413,979**	**4,758,379**	469,889	5,274,596
	2,411,429	**27,717,575**	1,323,372	14,855,111

Авансы полученные представляют собой обязательства по договорам с покупателями в соответствии с МСФО (IFRS) 15, в том числе денежные средства, полученные по топливным талонам и картам. Указанные суммы признаются выручкой при передаче покупателям нефтепродуктов.

Ниже представлена информация о крупнейших покупателях, от которых получены авансы за горюче-смазочные материалы:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Кыргыз Нафта	**545,837**	**6,273,989**	451,077	5,063,428
APOGEE ENERGY TRADING LLC	**536,188**	**6,163,080**	-	-
ОсОО «СООДА Эйрлайнз»	**151,949**	**1,746,540**	151,949	1,705,657
SYNTECH	**136,793**	**1,572,333**	-	-
ТРЕЙД ОЙЛ	**134,743**	**1,548,770**	-	-
Чайна Петроль Компани «Джунда»	**83,064**	**954,759**	-	-
БМ Энерджи	**43,397**	**498,816**	28	314
Невыясненные суммы	**36,095**	**414,885**	12,248	137,486
Циндаоская корпорация дорог и мостов «Лонг Хай» в КР	**35,012**	**402,437**	-	-
Бекмуратов Р.А.	**20,723**	**238,195**	-	-
Прочие	**273,649**	**3,145,391**	238,181	2,673,629
	1,997,450	**22,959,195**	853,483	9,580,514

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Займы полученные	**4,201,133**	**48,288,885**	5,425,560	60,902,977
Банковские кредиты	**496,418**	**5,705,954**	200,000	2,245,039
	4,697,551	**53,994,839**	5,625,560	63,148,017

Ниже представлена информация о кредиторах Компании:

				31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
Кредитор	**Валюта**	**Ставка**	**Срок погашения**	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Лакра	KGS	Беспроцентный	В течение 30 дней с даты предъявления требования	**1,806,461**	**20,763,920**	2,164,399	24,295,804
Блэк Карат	KGS	Беспроцентный	В течение 30 дней с даты предъявления требования	**1,383,841**	**15,906,218**	1,658,039	18,611,814
ОАО «Айыл Банк»	KGS	14-18%	Кредитная линия	**496,418**	**5,705,954**	200,000	2,245,039
Армор Тек	KGS	Беспроцентный	В течение 30 дней с даты предъявления требования	**403,936**	**4,642,943**	448,122	5,030,258
Прочие				**606,895**	**6,975,805**	1,155,000	12,965,102
				4,697,551	**53,994,839**	5,625,560	63,148,017

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Банковские кредиты	**2,206,959**	**25,367,345**	2,152,144	24,158,239
Прочие кредиты и займы	**189,675**	**2,180,172**	227,157	2,549,882
	2,396,634	**27,547,517**	2,379,301	26,708,121

Ниже представлена информация о кредиторах Компании:

				31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
Кредитор	**Валюта**	**Ставка**	**Срок погашения**	*В тыс. сом*	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
ОАО «Элдик Банк» — кредитные линии	USD	8%	06.06.2029	**1,000,547**	**11,500,540**	850,839	9,550,835
Маматов А.А.	KGS	Беспроцентный	31.10.2031	**322,987**	**3,712,494**	438,016	4,916,816
ЗАО «KICB» — кредитные линии	USD	8%	24 месяца с даты первой выдачи	**522,000**	**6,000,000**	654,512	7,347,026
Прочие				**551,100**	**6,334,483**	435,934	4,893,445
				2,396,634	**27,547,517**	2,379,301	26,708,121

Заем, полученный от единственного участника Компании Маматова А.А., является беспроцентным (Примечание 26).

17. ВЫРУЧКА

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Бензин	**17,668,231**	**202,751,229**	15,549,925	176,984,211
Дизельное топливо	**14,255,373**	**163,587,084**	9,842,989	112,029,713
Газ	**3,109,505**	**35,683,027**	1,602,812	18,242,687
Реактивное топливо	**526,969**	**6,047,216**	-	-
Сопутствующие товары (магазин)	**154,447**	**1,772,350**	91,734	1,044,087
Прочее	**223,136**	**2,560,590**	575,062	6,545,170
	35,937,661	**412,401,496**	27,662,522	314,845,868

Выручка Компании признается в момент времени при передаче покупателю контроля над товаром и формируется на территории Кыргызской Республики. Основная доля выручки Компании формируется за счет розничной реализации нефтепродуктов через сеть АЗС, на которую приходится около 77% общего объема продаж.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Бензин	**17,579,431**	**201,732,207**	16,386,178	186,502,172
Дизельное топливо	**11,635,323**	**133,520,783**	7,836,754	89,195,396
Газ	**1,976,382**	**22,679,909**	1,094,628	12,458,701
Реактивное топливо	**441,236**	**5,063,390**	-	-
Моторное топливо и энергетические ресурсы	**143,111**	**1,642,266**	-	-
Сопутствующие товары (магазин)	**117,711**	**1,350,789**	70,354	800,746
Прочее	**254,355**	**2,918,839**	573,518	6,527,597
	32,147,549	**368,908,183**	25,961,432	295,484,612

Рост себестоимости в 2024 году обусловлен увеличением объемов реализации и стоимости приобретения горюче-смазочных материалов, прежде всего дизельного топлива и газа.

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Расходы по хранению и транспортировке	**645,889**	**7,411,879**	693,698	7,895,447
Расходы на оплату труда	**18,970**	**217,690**	104,269	1,186,755
Расходы на рекламу и содействие продажам	**12,525**	**143,730**	10,548	120,052
Расходы по оплате услуг	**-**	**-**	203,763	2,319,162
Расходы на амортизацию основных средств	**-**	**-**	108,633	1,236,425
Расходы по аренде	**-**	**-**	73,443	835,904
Прочие расходы по реализации	**27**	**310**	7,510	85,482
	677,411	**7,773,609**	1,201,864	13,679,227

Расходы по хранению и транспортировке включают стоимость топлива, израсходованного на собственные нужды при хранении и перевалке нефтепродуктов. В 2024 году часть расходов на оплату труда, хранение и транспортировку, первоначально отраженных в составе общих и административных расходов, была реклассифицирована в состав расходов по реализации в соответствии с их функциональным назначением.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Расходы по оплате услуг	**182,537**	**2,094,698**	-	-
Расходы по оплате услуг по патенту	**160,302**	**1,839,541**	118,174	1,345,013
Амортизация основных средств и нематериальных активов	**147,065**	**1,687,640**	3,662	41,677
Штрафы и пени	**109,089**	**1,251,847**	50,960	580,012
Расходы на оплату труда	**108,903**	**1,249,713**	8,688	98,885
Расходы по аренде	**63,244**	**725,755**	-	-
Ремонт и обслуживание основных средств	**29,854**	**342,589**	-	-
Отчисления в Социальный фонд	**21,995**	**252,403**	1,498	17,055
Расходы на коммуникации	**10,582**	**121,433**	7,438	84,651
Расходы на программное обеспечение	**9,686**	**111,151**	438	4,985
Канцелярские расходы	**8,249**	**94,661**	5,927	67,460
Коммунальные услуги	**7,759**	**89,038**	-	-
Командировочные расходы	**3,424**	**39,292**	-	-
Прочие расходы	**154,390**	**1,771,698**	90,974	1,035,442
	1,017,079	**11,671,458**	287,759	3,275,180

21. ДОХОД / (УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Курсовые разницы по займам и прочим неоперационным статьям	**(2,110,499)**	**(24,218,965)**	(277,838)	(3,162,321)
Курсовые разницы по операционным статьям	**(38,421)**	**(440,899)**	268,741	3,058,782
	(2,148,920)	**(24,659,864)**	(9,097)	(103,539)

Курсовые разницы возникают при пересчете монетарных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, преимущественно в долларах США (Примечание 28).

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Доход от выявленных излишков запасов	**782,194**	**8,976,043**	-	-
Прочие доходы	**52,892**	**606,960**	-	-
	835,086	**9,583,003**	-	-

Доход от выявленных излишков запасов признан в 2024 году по результатам проведенных инвентаризаций горюче-смазочных материалов.

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Проценты по банковским кредитам	**316,129**	**3,627,728**	247,576	2,817,830
Проценты по займам	**761**	**8,733**	761	8,661
	316,890	**3,636,461**	248,337	2,826,491

24. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Текущий налог на прибыль	**5,440**	**62,427**	1,191	13,556
Отложенный налог на прибыль	**-**	**-**	-	-
	5,440	**62,427**	1,191	13,556

Ставка налога на прибыль в Кыргызской Республике составляет 10%. Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на установленную ставку:

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Прибыль до налогообложения	**224,510**	**2,576,359**	55,581	632,605
Налог на прибыль по установленной ставке 10%	**22,451**	**257,636**	5,558	63,260
Налоговый эффект доходов, не облагаемых налогом, и прочих постоянных разниц	**(17,011)**	**(195,209)**	(4,367)	(49,704)
	5,440	**62,427**	1,191	13,556

25. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов уставный капитал Компании составляет 2 тыс. сомов и полностью оплачен. Единственным участником Компании является Маматов А.А.

Дополнительно оплаченный капитал

	2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*
На 1 января 2024 года	**24,564**	**279,579**
Дополнительные взносы участника денежными средствами	130,465	1,497,145
Капитал, авансируемый участником	860,130	9,870,395
На 31 декабря 2024 года	**1,015,159**	**11,647,120**

Нераспределенная прибыль и дивиденды

	2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*
На 1 января 2024 года	**274,597**	**3,189,133**
Прибыль за год	219,070	2,513,930
Корректировки, отраженные непосредственно в нераспределенной прибыли	1,330,205	15,264,721
Доход/убыток прошлых лет	4,140	47,512
Дивиденды	(106,000)	(1,216,400)
На 31 декабря 2024 года	**1,722,012**	**19,798,895**

Резерв от пересчета в валюту представления

	2024 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*
На 1 января 2024 года	**-**	**(110,340)**
Курсовая разница при пересчете в доллары США	-	126,065
На 31 декабря 2024 года	**-**	**15,725**

В 2024 году по решению участника объявлены дивиденды в сумме 106,000 тыс. сомов.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем с ней или может оказывать значительное влияние на принятие другой стороной финансовых или операционных решений, как определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Конечной контролирующей стороной Компании является ее единственный участник Маматов А.А. К связанным сторонам Компании относятся организации, находящиеся под общим контролем: Кыргыз Нафта, Альтранс Логистикс, Петро-Ресурс, Блэк Карат, Альянс Кэпитал, ОКС, ОДА Секьюрифорс, Клайм Групп и Мунайзат.

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Петро-Ресурс	**501,597**	**5,765,483**	504,355	5,661,484
Кыргыз Нафта	**29,325**	**337,069**	116,713	1,310,126
Альтранс Логистикс	**6,908**	**79,402**	6,908	77,544
ОКС	**3,004**	**34,529**	5,348	60,032
	540,834	**6,216,483**	633,324	7,109,186

Займы выданные

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Кыргыз Нафта	**2,151,656**	**24,731,678**	89,059	999,705
Блэк Карат	**657,904**	**7,562,115**	625,693	7,023,527
Альтранс Логистикс	**103,794**	**1,193,034**	103,794	1,165,108
Альянс Кэпитал	**103,622**	**1,191,057**	55,514	623,156
Клайм Групп	**60,207**	**692,034**	106	1,190
ОДА Секьюрифорс	**14,739**	**169,414**	7,930	89,016
Петро-Ресурс	**11,075**	**127,299**	631	7,083
ОКС	**1,719**	**19,759**	1,814	20,363
	3,104,716	**35,686,391**	884,541	9,929,147

Займы полученные

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Блэк Карат	**1,383,841**	**15,906,218**	1,658,039	18,611,814
Маматов А.А.	**322,987**	**3,712,494**	438,016	4,916,816
Кыргыз Нафта	**5,366**	**61,678**	5,366	60,234
	1,712,194	**19,680,390**	2,101,421	23,588,864

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Кыргыз Нафта	**1,827,619**	**21,007,115**	213,951	2,401,642
Мунайзат	**9,263**	**106,471**	5,139	57,686
ОКС	**7,419**	**85,276**	818	9,182
ОДА Секьюрифорс	**220**	**2,529**	1,100	12,348
Петро-Ресурс	**-**	**-**	10,393	116,663
Блэк Карат	**-**	**-**	3,013	33,822
Альянс Кэпитал	**-**	**-**	1,156	12,976
	1,844,521	**21,201,391**	235,570	2,644,320

Операции со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

Приобретение услуг

	2024 год		2023 год	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
ОКС	**51,723**	**593,546**	21	239
Альтранс Логистикс	**17,255**	**198,009**	69,706	793,371
Мунайзат	**5,257**	**60,327**	2,631	29,945
Петро-Ресурс	**2,133**	**24,477**	1,739	19,793
Блэк Карат	**1,940**	**22,262**	1,725	19,633
ОДА Секьюрифорс	**1,320**	**15,148**	1,320	15,024
Альянс Кэпитал	**945**	**10,844**	644	7,330
Клайм Групп	**42**	**482**	-	-
Кыргыз Нафта	**18**	**207**	215	2,447
	80,633	**925,301**	78,001	887,782

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал Компании представлен Генеральным директором. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представлено краткосрочными выплатами в виде заработной платы и за 2024 год составило 272 тыс. сомов (2023 год: 166 тыс. сомов).

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

Компания осуществляет деятельность в Кыргызской Республике. Экономика страны подвержена влиянию изменений цен на энергоносители, валютных колебаний и экономической ситуации в регионе, в том числе в Российской Федерации, являющейся основным поставщиком нефтепродуктов. Руководство полагает, что предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Налоговое законодательство Кыргызской Республики допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Толкование руководством законодательства применительно к операциям

Компании может быть оспорено налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение шести лет. Руководство полагает, что его толкование законодательства является обоснованным, и налоговые позиции Компании будут подтверждены.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не являлась стороной существенных судебных разбирательств, и к ней не предъявлялись существенные претензии. Руководство полагает, что вероятность возникновения существенных обязательств по судебным делам отсутствует, поэтому резерв в настоящей финансовой отчетности не создавался.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиты и займы полученные, а также кредиторскую задолженность. Деятельность Компании подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску (валютному и процентному).

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Денежные средства и их эквиваленты	**441,269**	**5,072,057**	155,549	1,746,068
Займы выданные	**4,171,621**	**47,949,667**	1,461,551	16,406,197
Торговая дебиторская задолженность	**1,484,653**	**17,064,977**	1,275,342	14,315,965
Прочая финансовая дебиторская задолженность	**31,999**	**367,805**	66,126	742,277
Итого финансовые активы	**6,129,542**	**70,454,506**	2,958,568	33,210,507
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиторская задолженность	**5,143,959**	**59,125,966**	4,093,111	45,945,975
Краткосрочные кредиты и займы	**4,697,551**	**53,994,839**	5,625,560	63,148,017
Долгосрочные кредиты и займы	**2,396,634**	**27,547,517**	2,379,301	26,708,121
Итого финансовые обязательства	**12,238,144**	**140,668,322**	12,097,972	135,802,113

Кредитный риск

Кредитный риск — риск финансового убытка для Компании в случае неисполнения контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, представленной выше. Компания размещает денежные средства в банках Кыргызской Республики и Российской Федерации. Остатки на банковских счетах представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	В тыс. сом	*В долл. США*	*В тыс. сом*	*В долл. США*
ПАО «Сбербанк»	**185,018**	**2,126,644**	46	516
ОАО «АБанк»	**96,580**	**1,110,115**	51,418	577,177
ОАО «О!Банк»	**48,115**	**553,046**	47,472	532,883
ОАО Банк «Бай-Тушум»	**43,004**	**494,299**	3	34
ОАО «Мбанк»	**28,552**	**328,184**	11	123
ОАО «Оптима Банк»	**4,382**	**50,368**	5	56
ОАО «Элдик Банк»	**2,444**	**28,092**	22,606	253,757
Прочие банки	**214**	**2,460**	247	2,773
	408,309	**4,693,207**	121,808	1,367,319

Кредитный риск по займам выданным и торговой дебиторской задолженности сконцентрирован на ограниченном числе контрагентов, в том числе связанных сторонах (Примечание 26). Руководство осуществляет мониторинг погашения задолженности на регулярной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Компания управляет риском ликвидности путем планирования денежных потоков и привлечения кредитных линий банков. Ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на основании балансовой стоимости:

в тыс. сомов	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2024 года				
Кредиторская задолженность	5,143,959	-	-	5,143,959
Краткосрочные кредиты и займы	4,697,551	-	-	4,697,551
Долгосрочные кредиты и займы	-	2,073,647	322,987	2,396,634
Итого	**9,841,510**	**2,073,647**	**322,987**	**12,238,144**
31 декабря 2023 года				
Кредиторская задолженность	4,093,111	-	-	4,093,111
Краткосрочные кредиты и займы	5,625,560	-	-	5,625,560
Долгосрочные кредиты и займы	-	1,941,285	438,016	2,379,301
Итого	**9,718,671**	**1,941,285**	**438,016**	**12,097,972**

В долларах США:

в долларах США	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2024 года				
Кредиторская задолженность	59,125,966	-	-	59,125,966
Краткосрочные кредиты и займы	53,994,839	-	-	53,994,839
Долгосрочные кредиты и займы	-	23,835,023	3,712,494	27,547,517
Итого	**113,120,805**	**23,835,023**	**3,712,494**	**140,668,322**
31 декабря 2023 года				
Кредиторская задолженность	45,945,975	-	-	45,945,975
Краткосрочные кредиты и займы	63,148,017	-	-	63,148,017
Долгосрочные кредиты и займы	-	21,791,306	4,916,816	26,708,122
Итого	**109,093,992**	**21,791,306**	**4,916,816**	**135,802,114**

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску в связи с закупками нефтепродуктов у иностранных поставщиков, а также кредитами, полученными в долларах США (Примечание 16). Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования валютного риска. Убыток от курсовых разниц за 2024 год составил 2,148,920 тыс. сомов (Примечание 21).

в тыс. сомов	USD	RUB	KZT	EUR
31 декабря 2024 года				
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**
31 декабря 2023 года				
Денежные активы	365,862	322,458	267	23,016
Денежные обязательства	(2,737,607)	(4,520,748)	(24,239)	(1,495)
Чистая валютная позиция	**(2,371,745)**	**(4,198,290)**	**(23,972)**	**21,521**

Анализ чувствительности к валютному риску

В таблице ниже представлено влияние на прибыль до налогообложения возможного изменения курса кыргызского сома на 10% по отношению к соответствующим иностранным валютам при неизменности всех прочих факторов. Отрицательные значения означают уменьшение прибыли до налогообложения, положительные — ее увеличение.

в тыс. сомов	USD	RUB	KZT	EUR
2024 год				
Ослабление сома на 10%	(187,066)	(343,631)	(46,669)	2,081
Укрепление сома на 10%	187,066	343,631	46,669	(2,081)
2023 год				
Ослабление сома на 10%	(237,174)	(419,829)	(2,397)	2,152
Укрепление сома на 10%	237,174	419,829	2,397	(2,152)

Процентный риск

Кредиты и займы Компании привлечены по фиксированным процентным ставкам либо являются беспроцентными, в связи с чем Компания не подвержена существенному риску изменения процентных ставок в отношении денежных потоков.

29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность и поддержание оптимальной структуры капитала для снижения стоимости заемных средств. В состав капитала Компании входят уставный капитал, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенная прибыль. Для поддержания или изменения структуры капитала Компания может получать дополнительные взносы участника, выплачивать дивиденды и привлекать заемное финансирование. Компания не является объектом внешних требований к капиталу.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2025 году участник Компании внес дополнительный вклад в капитал Компании денежными средствами в сумме 174,900 тыс. сомов.

В 2025 году по решению участника Компании объявлены и выплачены дивиденды в сумме 1,759,613 тыс. сомов.

Генеральный директор
Маматов А.А.

г. Бишкек, 6 ноября 2026 года