

**КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫ
«БУХУЧЕТ И АУДИТ»
АУДИТОРДУК МЕКЕМЕСИ**



**КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА
АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«БУХУЧЕТ И АУДИТ»**

Свидетельство о государственной перерегистрации Министерства Юстиции
Кыргызской Республики ГПЮ №0038282 от 3.07.2019г. (ГР. №021779 от 26.04.2002г.)
Лицензия на право аудиторской деятельности № 0035 ГК от 15.06.2005г.

Руководству ЗАО «Ист Вест Финанс»

ИНН 01409202010093

г. Бишкек, ул. Ибраимова 115/1

Отчет независимого аудитора

Мы, на основании договора №1 от 10 февраля 2025 года, провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ЗАО «Ист Вест Финанс» состоящей из отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в структуре капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и пояснительных примечаний.

Настоящее аудиторское заключение было подготовлено исходя из предположения о том, что применимой концепцией подготовки финансовой отчетности являются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «Ист Вест Финанс» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), действующего в Кыргызской Республике. Кроме того, в бухгалтерском учете за указанный период существенные неточности не установлены.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров. (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам} этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Руководство предприятия несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском

заклучении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Масштаб проведения внешнего аудита:

- соответствие бухгалтерского учета с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО), действующего в Кыргызской Республике и отражения операций в финансовой отчетности в соответствии с требованиями, установленным законодательством Кыргызской Республики;
- соблюдение требований законодательства Кыргызской Республики;
- оценка качества управления рисками.

Цель аудиторской проверки:

- анализ финансового состояния и движения денежных средств, а также состояние собственного капитала;
- дать объективные, реальные и точные сведения о финансовом состоянии и бухгалтерской отчетности и выражение мнения о соответствии с МСФО.

Аудитор:



С. Ызгыбаев

Сертификат № 0025 от 25.12.2006г.

г. Бишкек, 07 марта 2025 года

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащемся в представляемом отчете независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой за 2024 год.

Руководство ЗАО «Ист Вест Финанс» (далее ЗАО) отвечает за подготовку и представление финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах источники и использование средств за 2024 год.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Нормативных актов, применяемые в Кыргызской Республике, в отношении кредитования и бухгалтерского учета.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении и обеспечить соответствие финансовой отчетности согласно условиям соответствующего Законодательства;
- выявление и предотвращение недобросовестных действий.

Генеральный директор
ЗАО «Ист Вест Финанс»



Ж.С.Чотонова

Закрытое Акционерное Общество «Ист Вест Финанс»

Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование статей баланса	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Активы		
1. Оборотные активы		
Денежные средства в кассе (1100)	17,0	0,0
Денежные средства в банке (1200)	4 817,8	133 951,6
Краткосрочные инвестиции (1300), в том числе:	5 150,0	8 465,4
Долговые ценные бумаги (1310)	0,0	8 465,4
Кредиты, займы выданные, депозитные вклады (1330, 1340)	0,0	0,0
Прочие краткосрочные инвестиции (1390)	5 150,7	0,0
Счета к получению (1400), в том числе:	4 207,2	6 371,1
Счета к получению за товары, услуги (1410)	4 207,2	6 371,1
Дебиторская задолженность по прочим операциям, в т.ч.:	2,8	203,5
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров (1520)	0,0	0,0
Налоги, оплаченные авансом (1530, 1540)	2,8	201,7
Прочая дебиторская задолженность (1590)	0,0	1,8
Товарно-материальные запасы (1600), в том числе:	0,0	0,0
Товары (1610, 1691)	0,0	0,0
Запасы сырья и основных материалов (1620)	0,0	0,0
Незавершенное производство (1630)	0,0	0,0
Готовая продукция (1640)	0,0	0,0
Запасы вспомогательных материалов (1700), в том числе:	0,0	104,5
Топливо (1710)	0,0	0,0
Запасные части (1720)	0,0	0,0
Строительные материалы (1730)	0,0	0,0
Прочие материалы (1740)	0,0	36,2
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (1750,1795)	0,0	68,3
Авансы выданные (1800), в том числе:	0,0	15,7
Запасы, оплаченные авансом (1810)	0,0	0,0
Услуги, оплаченные авансом (1820)	0,0	15,7
Прочие виды авансированных платежей (1890)	0,0	0,0
Задолженность учредителей (участников) по взносам, в уставный капитал (1900)	0,00	10 000,5
Итого по разделу 1. «Оборотные активы»	14 194,8	159 112,3
2. Внеоборотные активы		
Балансовая стоимость основных средств (2100), в т. ч.:	230,6	207,2
Оборудование (2140, 2194)		
Канторское оборудование (2150, 2195)	221,3	201,4
Мебель и принадлежности (2160, 2196)	9,3	5,8
Балансовая стоимость нематериальных активов (2900),	2 233,4	996,4
в том числе:		
Франшиза, гудвилл, патенты, торговые марки, авторские права, программное обеспечение, лицензионное соглашение (2910—2970,2991—2997)	2 233,4	996,4
Прочие нематериальные активы (2980, 2998)	0,0	0,0
Незавершенные разработки (2990)	0,0	0,0

[Signature]

Закрытое Акционерное Общество «Ист Вест Финанс»

Отчет о прибылях и убытках
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Единица измерения: тыс.сом

Наименование показателей	За 2023 год	За 2024 год
Основная операционная деятельность		
Выручка – основной доход от операционной деятельности или прибыль /убыток от биологических активов	12 476,8	19 626,1
Себестоимость реализации товаров, услуг или расходы по производству биологических активов		
Валовая прибыль	12 476,8	19 626,1
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности		
Прочие доходы от операционной деятельности	0,2	67,1
Прочие расходы от операционной деятельности		
Итого: доходы и расходы от операционной деятельности	0,2	67,1
Операционные расходы периода		
Расходы по реализации	0,0	100,3
Общие административные расходы	10 624,7	15 977,7
<i>в том числе амортизация</i>	988,5	1 317,9
Итого: операционные расходы	10 624,7	16 078,0
Прибыль/убыток от операционной деятельности	1 852,2	3 615,2
Доходы от инвестиций		
Расходы по процентам		
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	494,1	-1 293,8
Прочие неоперационные доходы и расходы	0,0	-388,3
Итого: доходы и расходы от неоперационной деятельности	494,1	-1 682,1
Прибыль (убыток) до вычета налогов	2 346,3	1 933,1
Расходы по налогу на прибыль	234,6	268,2
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	2 111,7	1 664,9
Чрезвычайные статьи за минусом налога на прибыль	0,0	0,0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2 111,7	1 664,9

Генеральный директор



Закрытое Акционерное Общество «Ист Вест Финанс»

Отчет о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Единица измерения: тыс. сом

Наименование статей баланса	За 2024 год	За 2023 год
1. Операционная		
Денежные средства от реализации продукции, работ, услуг	54 327,4	6 086,3
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	131 214,6	9 449,2
Итого валовые поступления от операционной деятельности	185 542,1	15 535,5
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов		
Оплаченные операционные расходы (услуги)	-10 208,3	-7 182,7
Прочие выплаты по операционной деятельности	-154,9	-63,8
Прочие выбытия денежных средств	-43 805,7	-9 318,1
Итого валовые платежи по операционной деятельности	-54 168,9	-16 564,7
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	131 373,2	-1 029,2
2. Инвестиционная		
Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности	0,0	0,0
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	0,0	0,0
Денежные средства от реализации нематериальных активов	0,0	0,0
Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности	0,0	0,0
Валовые платежи по инвестиционной деятельности:	0,0	0,0
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	0,0	0,0
Денежные средства, выплаченные при приобретении нематериальных активов	0,0	0,0
Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности	0,0	0,0
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		
3. Финансовая деятельность		
Валовые поступления денежных средств от финн. деятельности		
Денежный взнос учредителей	0,0	5 001,0
Полученные кредиты и займы	0,0	0,0
Прочие поступления от финансовой деятельности	0,0	2,6
Итого валовые поступления от финансовой деятельности	0,0	5 003,6
Валовые платежи от финансовой деятельности:		
Выплаченные дивиденды	-1 475,4	0,0
Погашение кредитов, займов	0,0	0,0
Прочие выплаты от финансовой деятельности	0,0	-5 150,0
Итого валовые платежи от финансовой деятельности	-1 475,4	-5 150,0
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	-1 475,4	-146,4
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	-719,1	153,8
Чистое изменение в состоянии денежных средств:	129 178,7	-1 021,8
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	134 015,6	4 834,8
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	4 834,8	5 022,7

Генеральный директор

Ж.С.Чотонова



Закрытое Акционерное Общество «Ист Вест Финанс»

Отчет об изменениях в собственном капитале
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Единица измерения: тыс. сом

Наименование показателя	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023 г	10 002,0		6 924,0	16 926,0
Изменений в учетной политике и исправление существенных ошибок				
Пересчитанное сальдо	10 002,0		6 924,0	16 926,0
Чистая прибыль (убытки), не признанные в отчете о прибылях и убытках – всего				
<i>в том числе:</i>				
– прирост (дефицит) с переоценки имущества				
– прирост (дефицит) с переоценки инвестиций				
– курсовые разницы по операциям с иностранной валютой				
Чистая прибыль (убытки) за отчетный период			1 664,9	1 664,9
Дивиденды			-1 479,5	-1 479,5
Эмиссия акций	10 000,5			10 000,5
Ограничение прибыли к распределению				
Сальдо на 31 декабря 2024 г	20 002,5		7 109,5	27 112,0

Генеральный директор

Ж.С.Чотонова



Закрытое Акционерное Общество «Ист Вест Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тыс.кыргызских сомов)

1. Общая информация

Закрытое Акционерное Общество «Ист Вест Финанс» (далее ЗАО) первоначально было образовано как Закрытое Акционерное Общество «Омега Кастоди». Дата первичной регистрации от 14 сентября 2020 года.

От 4 декабря 2023 года произведена перерегистрация Общества в Чуй-Бишкекском управлении юстиции в связи с изменением фирменного наименования в ЗАО «Ист Вест Финанс».

Регистрационный номер:192485-3301-ЗАО Код ОКПО 30944997, ИНН 01409202010093.

По решению единственного акционера №12 от 19 декабря 2024 года, последнюю перерегистрацию Общество прошло 17 января 2025 года в Министерстве юстиции Кыргызской Республики. Регистрационный номер свидетельства 192485-3301-ЗАО.

Юридический и Фактический адрес: город Бишкек, улица Ибраимова 115/1

ЗАО «Ист Вест Финанс» осуществляет свою деятельность на основании лицензии, выданной Государственной службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики серии ДП № 0005 от 23 мая 2023 года.

ЗАО «Ист Вест Финанс» является профессиональным участником рынка ценных бумаг, оказывающего депозитарные услуги на рынке ценных бумаг.

Предприятие свою экономическую деятельность осуществляет на основе самокупаемости, конечной целью является получения прибыли. Для достижения поставленной цели Общество может осуществлять деятельностью не противоречащей законодательству Кыргызской Республики.

Общество вправе заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными законодательством Кыргызской Республики. Все виды деятельности осуществляются обществом в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики и, в случае необходимости, на основании лицензий (разрешений), выданных соответствующими министерствами и ведомствами на виды деятельности, подлежащие лицензированию (разрешению).

Уставный капитал Общества составлял 10 002 000 сомов и по решению единственного акционера № 12 от 19 декабря 2024 года, уставный капитал увеличен на 10 000 500 сомов и на 31 декабря составлял в сумме 20 002 500 сомов.

Общество вправе выпускать простые именные акции (далее – акции).

Общее количества акций Общества составляет 13 335 экземпляров, номинальной стоимостью одной простой именной акции 1 500 сомов.

2. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении Учетной политики. Принципы Учетной политики.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Применяемые ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды.

Система внутреннего контроля:

В соответствии Устава Общества органами управления являются:

- ✓ Высший орган – Единственный акционер;
- ✓ Контролирующий орган - Ревизор;
- ✓ Исполнительный орган – Генеральный директор.

Система внутреннего контроля организована в соответствии с установленными внутренними процедурами ЗАО. Определена организационная структура ЗАО. Общее руководство компании осуществляет генеральный директор, назначенная единственным акционером.

Ведение бухгалтерского учета финансовых и хозяйственных операций, а также составление финансовой отчетности для фискальных учреждений и пользователей этих отчетностей, осуществляется на основании договора с аутсорсинговой компанией, в соответствии законодательствам Кыргызской Республики.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются генеральным директором.

Материальная ответственность

Любые ценности в ЗАО передаются в подотчет материально - ответственным лицам.

Ответственность таких лиц устанавливается договором о полной материальной ответственности.

Основная нормативная база

Бухгалтерский учет в ЗАО ведется согласно Закону “О бухгалтерском учете” № 76 от 29 апреля 2002 года (с изменениями и дополнениями в редакции закона КР от 18 января 2022 года № 4), в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике, утвержденного приказом Министерства финансов КР от 21 апреля 2000 года № 127-п., и Рабочим плана – счетов разработанного на основе Плана – счетов бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Правительства КР от 07 октября 2010 года № 231.

Экономическая среда, в которой ЗАО осуществляет свою деятельность.

Экономика Кыргызской Республики проявляет характерные особенности, присущие развивающимся странам. Среди них, в частности, неконвертируемость национальной валюты за пределами Кыргызской Республики, а также сравнительно высокая инфляция. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Кыргызской Республики допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениями.

Будущее экономическое развитие Кыргызской Республики в значительной степени зависит от эффективности экономической, политической и валютной политики, проводимой Правительством Кыргызской Республики, наряду с налоговыми, юридическими, нормативно - правовыми и политическими изменениями.

Руководство не может достоверно оценить влияние на будущее финансовое положение ЗАО какого-либо другого ухудшения условий ведения деятельности. Руководство полагает, что им

предприняты все необходимые меры для поддержания устойчивого развития и роста экономики Общества в текущих условиях.

Связанные стороны.

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Основные руководители и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Принципы предоставления финансовой отчетности

В ЗАО разработана Учетная политика, в которой отражены внутренние процедуры в соответствии с требованиями Законодательства Кыргызской Республики.

Основополагающими допущениями составления финансовой отчетности являются метод начисления и допущение о непрерывности деятельности.

- Результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств), учитываются и отражаются в финансовой отчетности в тех отчетных периодах, в которых они произошли;
- Финансовая отчетность составляется на основе предположения, что у ЗАО нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности в обозримом будущем.

Принцип непрерывности деятельности.

В основу экономической деятельности положены принцип непрерывности.

Принцип непрерывности деятельности – при составлении отчетности предполагается, что ЗАО не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Руководство считает, что Общество сможет продолжать в обозримом будущем свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Поэтому, финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Данные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм доходов и расходов и используемые классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности.

Признание и оценка финансовых инструментов.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Депозитарий становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. В ЗАО отражается приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств, имеющих регулярный характер на дату расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как и приобретенные инструменты.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Первоначальная стоимость финансовых активов и обязательств, которые не являются финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по справедливой стоимости через прибыли и убытки, корректируется на сумму понесенных операционных издержек, непосредственно связанных с приобретением или созданием финансового актива, или выпуском финансового обязательства. Принципы последующей оценки стоимости

финансовых активов и обязательств раскрываются в соответствующих положениях учетной политики.

Налогообложение

В соответствии с Законодательством Кыргызской Республики ЗАО «Ист Вест Финанс» является плательщиком налогов, взимаемых республиканскими и местными налоговыми органами, действующими на территории Кыргызской Республики и осуществляет платежи по ним. Отчетность по налогам составлена в соответствии с требованиями к бухгалтерскому и налоговому учету.

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности руководство должно интерпретировать и применять существующие нормы законодательства к операциям с третьими сторонами и к собственной деятельности.

Требование действующего в Кыргызской Республике налогового законодательства, главным образом, исходят из документальной формы операций и порядка их отражения в учете, предусмотренного правилами бухгалтерского учета в Кыргызской Республике.

Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами и арбитражная практика, претерпевающие регулярные изменения, в будущем могут больше основываться на сущности операций, чем на их документальной форме.

По мнению руководства, Общество во всех существенных аспектах соблюдает соответствующие требования налогового законодательства и другие нормативные требования, регулирующие деятельность Общества в Кыргызской Республике.

Расчеты и декларации по отдельным видам налогов представлены в надлежащие сроки.

План счетов

Для отражения операций по финансово-хозяйственной деятельности бухгалтерия ЗАО использует **план счетов** бухгалтерского учета, разработанного на основе Плана – счетов бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Правительства КР от 07 октября 2010 года № 231.

В отношении более низких уровней счетов, не регулируемых и не утверждаемых Постановлением Правительства, предприятие самостоятельно принимает решения по вопросам открытия, закрытия, переименования и кодировки счетов этих уровней.

ЗАО самостоятельно утверждает используемый ей рабочий план счетов, а также разрабатывает внутреннюю процедуру внесения в него изменений и дополнений.

Отчетный период

Отчетным периодом является календарный год. Отчет о финансовом состоянии и пояснительная записка составляется на 31 декабря отчетного года. ЗАО в течение года в управленческих целях составляет пользователям промежуточную финансовую отчетность.

Состав финансовой отчетности

Финансовая отчетность включает в себя следующие виды отчетности:

- ✓ Отчет о финансовом состоянии;
- ✓ Отчет о прибылях и убытках;
- ✓ Отчет о движении денежных средств;
- ✓ Отчет об изменениях в собственном капитале;
- ✓ Примечания к финансовой отчетности.

Показатели финансовой отчетности представлены последовательно по состоянию на 31 декабря отчетного года. По каждому числовому показателю отчетности приведены сопоставимые показатели предыдущего отчетного года. Каждая существенная статья в

финансовой отчетности раскрыта и представлена отдельно, несущественные статьи сгруппированы.

Отчет о финансовом состоянии

В этом отчете должны быть освещены вопросы учета наличности, другие текущие активы, учета основных средств, малоценного и быстроизнашивающихся предметов, учета обязательств и собственного капитала в соответствии с требованиями оформления.

Отчет о прибылях и убытках

Особое внимание должно быть уделено принципам учета выручки, а также подходам учета операционных доходов и расходов, непредвиденных доходов и расходов, учету налогов.

Отчет о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличности в кассе и остатков на банковских счетах.

Отчет о движении денежных средств предоставляет информацию о денежных поступлениях и выбытиях в течение отчетного периода. Классификация потоков денежных средств, используемых в отчете о движении денежных средств, следующая:

- Операционная деятельность включает в себя все операции и другие события, приводящие к доходам, расходам и убыткам, определяющим чистый доход.
- Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением, владением и выбытием основных средств и инвестиций.
- Финансовая деятельность – это деятельность, которая включает получение денежных средств от учредителей и кредиторов, выплату займов и выплату начисленных дивидендов.

Отчет об изменениях в собственном капитале

Капитал (Чистые активы) – активы за вычетом обязательств. Превращение экономических выгод в форме поступлений или увеличения активов, либо сокращения обязательств, что выражается в увеличении капитала. Капитал предприятия состоит из взноса учредителя, согласно установленным требованиям и нераспределенной прибыли.

Валюта отчетности

Денежные активы – это денежные средства и активы к получению в фиксированных или определяемых суммах: дебиторская задолженность, ценные бумаги, авансы выплаченные, выданные займы.

Отражение в финансовой отчетности. Денежные операции осуществляется как в национальной, так и в иностранной валюте. В финансовой отчетности все денежные операции представлены в национальной валюте - **в сомах**.

На счетах денежных средств не может быть отрицательного сальдо.

ЗАО выделяет ограниченные сальдо денежных средств при их возникновении и разъясняет характер ограничений. Ограничения могут быть обусловлены ограничениями со стороны коммерческих банков по кредитным соглашениям и государственных органов на снятие наличности со счетов. Операции по расчетным (текущим) счетам производятся на основании договора на расчетно-кассовое обслуживание. Расчетные платежные операции

подтверждаются выписками по счету, полученными из банка. По состоянию на 31 декабря производится сверка счета и обмен подтверждениями с банком.

Учет кассовых операций ведется в соответствии с положением “О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике”.

Инвентаризация кассы и сличение фактических остатков с кассовой ведомости и бухгалтерским учетом проводится по состоянию на последний рабочий день отчетного периода или по решению руководства.

Операции с иностранной валютой

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

3. Денежные средства

К денежным средствам и их эквивалентам является денежные средства в кассе и в расчетном счете банка.

№	Наименование	На начало года	На конец года
1	Касса	17,0	0,0
2	Расчетный счет	4 817,8	133 951,5
	Итого:	4 834,8	133 951,5

4. Инвестиции

Инвестиции — покупка активов, которые позволяют капиталу расти и получить в будущем прибыль. Они позволяют инвесторам зарабатывать двумя способами.

Первый — заработок на разнице цены активов при покупке и продаже.

Второй — получение регулярного дохода в виде процентов или дивидендов.

На финансовом рынке есть разные виды инвестиций. Самые популярные — инвестирование в акции, облигации, валюту или криптовалюту. Инвестирование в любой актив имеет определенную долю риска, в зависимости от своего типа. Но чем более рискованный актив, тем больше прибыли может получить инвестор.

№	Наименование	На начало года	На конец года
1	Долговые ценные бумаги	0,0	8 465,4
2	Прочие краткосрочные инвестиции	5 150,0	0,0
	Итого:	5 150,0	8 465,4

5. Счета к получению

Счета к получению отражаются по фактической стоимости выставленных счетов – фактур. Определение чистой стоимости реализации требует оценки, как безнадежной задолженности, так и любых возвратов товаров или предоставленных скидок. Безнадежные долги списываются при определении и подтверждении их невозвратности. Возврат предъявленных ранее услуг и скидки отражаются в отчете о прибылях и убытках как зачет (уменьшение) дохода от реализации.

№	Наименование	На начало года	На конец года
1	Счета к получению за товары, услуги	4 207,2	6 371,1

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости. На основе анализа ожидаемых будущих потоков денежных средств в отношении сомнительной дебиторской задолженности, данная задолженность уменьшается до возмещаемой суммы путем формирования резерва по сомнительным долгам (МСФО 39).

Счета к получению отражаются по фактической стоимости выставленных счетов – фактур. Определение чистой стоимости реализации требует оценки, как безнадежной задолженности, так и любых возвратов товаров или предоставленных скидок. Безнадежные долги списываются при определении и подтверждении их невозвратности. Возврат предъявленных ранее услуг и скидки отражаются в отчете о прибылях и убытках как зачет (уменьшение) дохода от реализации.

№	Наименование	На начало года	На конец года
1	Налоги, оплаченные авансом	2,8	201,8
2	Прочая дебиторская задолженность	0,0	1,8
	Итого:	2,8	203,6

7. Запасы

Это активы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности, сырья и материалов, предназначенных для использования в процессе предоставлении услуг (МСФО 2). Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости и чистой реализуемой стоимости. Чистой реализуемой стоимостью является стоимость реализации в порядке обычной деятельности предприятия за минусом расходов на завершение и реализацию. Стоимость определяется на основе средневзвешенной стоимости.

	Наименование	На начало года	На конец года
	Запасы вспомогательных материалов, в том числе:	0,0	104,5
1	Прочие материалы	0,0	36,2
2	МБП	0,0	68,3

	Наименование	На начало года	На конец года
	Авансы выданные, в том числе:	0,0	15,7
1	Услуги, оплаченные авансом	0,0	15,7

№	Наименование	На начало года	На конец года
1	Задолженность учредителей (участников) по взносам в уставный капитал	0,0	10 000,5

8. Основные средства

Основные средства – это материальные активы, стоимость свыше 100 расчетных показателей, которые используются организацией для производственных целей и оказания услуг, или для административных целей и которое, предполагается использовать в течение более чем одного года (МСФО 16).

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость основных средств складывается из стоимости их приобретения, включая ввозные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку и прямо относимые затраты на приведение основного средства в рабочее состояние для использования его по назначению.

Амортизация рассчитывается на основе прямолинейного метода, исходя из определенных сроков полезной службы.

Последующие затраты в основные средства - затраты по ремонту, обслуживанию оборудования, представляют собой расходы, понесенные для получения доходов в данном отчетном периоде.

	Наименование	Срок службы	Балансовая стоимость на начало года
1	Канторское оборудование	5 лет	
	Первоначальная стоимость на начало года		387,5
	Поступление		57,6
	Выбытие		0
	Накопленная амортизация		243,7
	Остаточная стоимость на конец года		201,4
2	Мебель и принадлежности	5 лет	
	Первоначальная стоимость на начало года		17,4
	Поступление		0
	Выбытие		0
	Накопленная амортизация		11,6
	Остаточная стоимость на конец года		5,8

Всего основных средств	За 2024 год
Первоначальная стоимость на начало года	404,9
Поступление за год	57,6
Выбытие	0
Накопленная амортизация	255,3
Остаточная стоимость на конец года	207,2

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой специфические долгосрочные активы Компании, не имеющие физической формы, используемые в производстве или предоставлении товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей.

К нематериальным активам Компании относятся программное обеспечение компьютерного оборудования.

При приобретении нематериальные активы отражаются по фактическим затратам (цена приобретения и затраты на подготовку актива к использованию). Признание нематериальных активов производится только в тех случаях, когда есть вероятность, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Компанию и стоимость актива может быть надежно оценена.

Нематериальные активы Компании амортизируются прямолинейным методом. Предусматривает равномерного начисления амортизации на протяжении срока полезной службы актива.

	Наименование	Срок службы	Балансовая стоимость на начало года
	<i>Программное обеспечение</i>	<i>4 года</i>	
	Первоначальная стоимость на начало года		4 947,8
	Поступление		0,0
	Выбытие		0,0
	Накопленная амортизация		3 951,4
	Остаточная стоимость на конец года		996,4

10. Обязательства

Финансовые обязательства делятся на краткосрочные и долгосрочные. К ним относятся кредиты полученные, счета к оплате.

Краткосрочные обязательства – это обязательства, которые:

- предполагается исполнить в нормальном ходе операционного цикла предприятия;
- или должны быть исполнены в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (МСФО 1 п.60).

Первоначальное признание. Предприятие признает обязательство в балансе тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Первоначальная оценка финансовых обязательств. При первоначальном признании финансового обязательства предприятие оценивает его по фактическим затратам, т.е. по справедливой стоимости полученного на него возмещения.

Справедливая стоимость полученного возмещения обычно зависит от цены данной сделки или других рыночных цен. В случае, если рыночные цены нельзя определить с достаточной степенью достоверности, то справедливая стоимость возмещения рассчитывается как сумма будущих платежей, дисконтированная с использованием преобладающей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента, выпущенного эмитентом с аналогичным рейтингом кредитоспособности.

Последующая оценка финансовых обязательств применяется по отношению к долгосрочным обязательствам. После первоначального признания в балансе все долгосрочные финансовые обязательства предприятие должна оценить по затратам.

	Наименование	На начало года	На конец года
1	Счета к оплате	0,0	834,2
2	Краткосрочные долговые обязательства	0,0	131 755,1
3	Налоги к оплате	-258,2	583,1
4	Краткосрочные начисленные обязательства	-9,0	28,9
5	Прочие краткосрочные обязательства	0,0	2,6
	Итоги:	-267,2	133 203,9

11. Капитал

В Концепции подготовки и составления финансовой отчетности по Международным стандартам капитал как элемент финансовой отчетности определяется как доля в активах субъекта, остающаяся после вычета всех его обязательств. В балансе капитал может быть распределен на подклассы, с тем, чтобы представить пользователям финансовой отчетности информацию о юридических и других аспектах, ограничивающих способность субъекта распределять или как-либо использовать капитал, а также о наличии определенных привилегий одних собственников перед другими в отношении получения дивидендов.

	Капитал и резервы	На начало года	На конец года
1	Уставный капитал в виде простых акций	10 002,0	20 002,5
2	Нераспределенная прибыль	6 924,0	7 109,5
	Итого:	16 926,0	27 112,0

По решению единственного акционера от 19 декабря 2024 года уставный капитал увеличен на 10 000,5 тыс. сомов и на конец 2024 года составил 20 002,5 тыс. сомов.

12. Доходы и расходы

Доходы – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме поступления или прироста активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанном с образованием / увеличением уставного капитала.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала, не связанному с выплатами учредителю.

Признание доходов и расходов.

Доходы и расходы учитываются в момент фактической поставки товаров и выполнения услуг и фактического понесения расходов, независимо от того, когда получены или оплачены денежных средств или их эквиваленты.

Признание выручки.

Выручка признается, когда существует вероятность того, что экономически выгоды поступят в предприятие, и сумма выручки, а также понесенных или ожидаемых затрат на совершение сделки может быть надежно измерена. Выручка оценивается по справедливой стоимости встречного представления, полученного или ожидаемого к получению.

	Доходы	2023 год	2024 год
1	Доход от основной деятельности	12 476,8	19 626,1
2	Прочие доходы от операционной деятельности	0,2	67,1
3	Доходы от курсовой разницы	494,0	0,0
	Итого:	12 971,0	19 693,2

	Расходы	2023 год	2024 год
1	Себестоимость реализации товаров и услуг	0,0	0,0
2	Расходы по реализации	0,0	100,3
3	Общие административные расходы	10 624,7	15 977,7
	в т.ч. амортизация	988,5	1 317,9
4	Убытки от курсовой разницы	0,0	1 293,8
5	Прочие неоперационные расходы	0,0	388,3
	Итого:	10 624,7	17 760,1

По результатам деятельности за 2024 год в ЗАО по бухгалтерскому учету получена прибыль в сумме 1 933,1 тыс.сомов и расходы по налогу на прибыль составили 268,2 тыс. сомов, чистая прибыль 1 664,9 тыс. сомов.

13. О противодействии легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию террористической или экстремистской деятельности

В соответствии с Законом Кыргызской Республики от 6 августа 2018 года № 87 «О противодействии финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов» (с изменениями и дополнениями) и Постановления Правительства Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 606 «О мерах по

реализации Закона КР «О противодействии финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов» Закон Кыргызской Республики «По противодействию легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию террористической или экстремистской деятельности» соблюден. Нарушений по соблюдению правил внутреннего контроля по противодействию финансированию терроризма (экстремизма) и легализации (отмывание) доходов, полученных преступным путем в Обществе не было.

Риски по легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию террористической или экстремистской деятельности не существует.

Обществом утверждено Положение «О внутреннем контроле в целях противодействия финансированию терроризма и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем (далее ПФТОД). Генеральный директор Чотонова Жазгул Субановна 23-24 августа 2022 года прошла обучение в Учебно-методическом центре Государственной службы финансовой разведки при Министерстве финансов Кыргызской республики по направлению «Противодействие финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов» в объеме 72 академических часа. В целях реализации требований законодательства Кыргызской Республики внутренний контроль ПФТОД возложено на генерального директора Чотоновой Ж.С.

14. Условные и возможные обязательства и операционные риски

Фундаментальные ошибки - выявленные в текущем периоде ошибки такой важности, что финансовая отчетность за один и более периодов, предшествующих не может считаться достоверной на момент её публикации (МСФО 8 п.6)

По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности никаких существенных событий или сделок не произошло.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Судебные разбирательства.

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Обществу могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы.

Руководство Общества считает, что обязательства по таким претензиям и искам, в случае их возникновения, не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты будущей деятельности Общества. В течение указанного периода Общество не участвовало в каких-либо судебных процессах.

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо незавершенных судебных процессов или прочих претензий, окончание которых могло иметь существенное неблагоприятное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение предприятия, или которые были бы не начислены или раскрыты в данных финансовых отчетах.

Состояние учета

При проверке произведенных расходов бухгалтерией ЗАО «Ист Вест Финанс» были предоставлены все бухгалтерские документы, которые являются надежными, прозрачными и подтверждают фактически произведенные расходы.

В соответствии с предоставленными финансовыми документами получена достоверная информация о фактически начисленной заработной плате, отчислениях в социальный фонд и оплате подоходного налога.

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной системе, которая позволила провести аудит более эффективно, в части проверки соответствия статей финансовой отчетности счетам бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции отражены в регистрах в хронологической последовательности и группируются по соответствующим журналам.

При сличении данных бухгалтерского учета с соответствующими позициями финансовой отчетности расхождений не установлено.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, предприятие проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризации подлежат все виды имущества предприятия, не зависимо от его места нахождения и все виды финансовых обязательств. Результаты проведения инвентаризации подтверждают достоверность финансовой отчетности ЗАО.

События после отчетной даты – это события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали или могут оказать влияние на результаты финансовой отчетности предприятия.

При отражении событий, произошедших после даты баланса, необходимо руководствоваться принципом существенности. Все события, которые могут значительно повлиять на управленческие решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности, должны быть отражены в финансовой отчетности. Существенность зависит от размеров статьи или ошибки, оцениваемых в каждом конкретном случае.

Последнюю перерегистрацию Общество прошло 17 января 2025 года в Министерстве юстиции Кыргызской Республики. Регистрационный номер свидетельства 192485-3301-ЗАО. Код ОКПО 30944997, ИНН 01409202010093. События после отчетной даты, которое не оказало влияние на результаты финансовой отчетности общества.

Руководитель
ЗАО «Ист Вест Финанс»



Аудитор

07 марта 2025 года

