

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«РОЯЛ ПЮР ГОЛД»**

**Финансовая отчетность  
и Аудиторское заключение независимого аудитора  
за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2023 года  
и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.**

**Бишкек 2023**

## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Отчет независимого аудитора	3-5
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	6
Финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и за год, завершившийся 31 декабря, 2022 года	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Руководству ОсОО «Роял Пюр Голд»

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Роял Пюр Голд» (далее Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г., отчета по прибылям и убыткам и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г., отчета по прибылям и убыткам и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Компании в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения с оговоркой.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащего существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность 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 в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.



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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении 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 заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество 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 деятельность Общества, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

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

**ЗАО «ТЭКС ЭДВАЙЗЕР»**

Лицензия № 0129 (ГК) от 26.04.2017 года, выданная Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту,





2 октября 2023 года

Эсенбеков А.А., Директор

Квалификационный сертификат аудитора Серии А №0333,  
рег №0422 от 08.06.2019 года

Общество с ограниченной ответственностью «Роял Пюр Голд»

## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г. И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Роял Пюр Голд» по состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).


При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требования МСФО оказывается недостаточной для понимания пользователями отчетности;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества также несет ответственность за:

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

Настоящая финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г, была утверждена руководством Общества 2 октября 2023 г.

  
Генеральный директор  
ОсОО «Роял Пюр Голд»  
Абдикапаров А.А

2 октября 2023  
г. Бишкек  
Кыргызская Республика



**Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе**  
(суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (не аудировано)
Выручка	5	28,004,608	6,310,401	1,091,077
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>28,004,608</b>	<b>6,310,401</b>	<b>1,091,077</b>
Общие и административные расходы	6	(1,456,594)	(2,132,331)	(588,891)
Начисление резерва под обесценение по нефинансовым активам		(2,995,711)	(315,000)	-
Прочие доходы		10,073	18,988	-
<b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ</b>		<b>23,562,376</b>	<b>3,882,058</b>	<b>502,186</b>
Налог на прибыль		-	(512,725)	-
<b>ЧИСТАЯ ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>23,562,376</b>	<b>3,369,333</b>	<b>502,186</b>
Прочий совокупный доход		-	-	-
<b>ЧИСТЫЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>23,562,376</b>	<b>3,369,333</b>	<b>502,186</b>

Генеральный директор  
ОсОО «Роял Пюр Голд»  
Абдикапаров А.Ш.





**Отчет о финансовом положении**  
(суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

	Прим.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	7	647,734	738,601
Инвестиции	8	20,429,000	20,429,000
		<u>21,076,734</u>	<u>21,167,601</u>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Задолженность учредителей по взносу в уставной капитал	10	-	35,000,000
Дебиторская задолженность		23,957,089	2,247,483
Авансы выданные		788,501	-
Денежные средства и их эквиваленты	9	40,710,089	4,916,887
		<u>65,455,678</u>	<u>42,164,370</u>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<u><u>86,532,413</u></u>	<u><u>63,331,971</u></u>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	10	40,000,000	40,000,000
Нераспределенная прибыль		25,393,053	3,397,057
		<u>65,393,053</u>	<u>43,397,057</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Отсроченные доходы		19,125,000	19,125,000
		<u>19,125,000</u>	<u>19,125,000</u>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Счета к оплате		10,084	-
Налоги к оплате и прочие обязательства		1,803,276	809,914
Авансы полученные		201,000	-
		<u>2,014,360</u>	<u>809,914</u>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><u>86,532,413</u></u>	<u><u>63,331,971</u></u>

Генеральный директор  
ОсОО «Роял Пюр Голд»  
Абдикапаров А.Ш.



Отчет о движении денежных средств  
(суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

	За период, закончившихся 30 июня 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Денежные средства от реализации продукции, работ, услуг	7,651,141	4,037,099	1,219,504
Оплаченные операционные расходы (Услуги)	(1,984,095)	(1,962,250)	(386,467)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>5,667,046</b>	<b>2,074,849</b>	<b>833,037</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Выплаченные дивиденды	(1,566,381)	-	-
Взносы учредителей в уставной капитал	35,000,000	-	-
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>33,433,619</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>39,100,665</b>	<b>2,074,849</b>	<b>833,037</b>
Резерв на невыясненные счета клиентов	(3,310,711)	-	-
Эффект от курсовых разниц	3,248	17,376	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало года</b>	<b>4,916,887</b>	<b>2,824,662</b>	<b>2,824,662</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	<b>40,710,089</b>	<b>4,916,887</b>	<b>3,657,699</b>

Генеральный директор  
ОсОО «Роял Пюр Голд»  
Абдикапаров А.Ш.



**Отчет об изменениях в капитале**  
(суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 31 декабря 2021 г. (неаудировано)	5,000,000	27,724	5,027,724
Прибыль за год	-	3,369,333	3,369,333
Увеличение уставного капитала	35,000,000	-	35,000,000
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	40,000,000	3,397,057	43,397,057
Выплаченные дивиденды	-	(1,566,380)	(1,566,380)
Прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	-	23,562,376	23,562,376
Сальдо на 30 июня 2023 г.	40,000,000	25,393,053	65,393,053

Генеральный директор  
ОсОО «Роял Пюр Голд»  
Абдикапаров А.Ш.





## **Примечания к финансовой отчетности** (суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

### **1. Информация о компании**

Общество с ограниченной ответственностью «Роял Пюр Голд»  
Юридический адрес: 720040, г. Бишкек, ул. Раззакова 19

Регистрация первичная от 30 августа 2017 г., перерегистрация 19 января 2023 г.  
Номер свидетельства государственной регистрации 168573-3301-000  
Код по ОКПО 29992442, УГНС Первомайского района г.Бишкек, ИНН 03008201710146

ОсОО «Роял Пюр Голд» является юридическим лицом по законодательству Кыргызской Республики и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом: 66.12.2. Деятельность по управлению ценными бумагами.

ОсОО «Роял Пюр Голд» - коммерческая организация, имеющая целью извлечение прибыли и осуществляющая следующие лицензируемые виды деятельности:

- Лицензия на осуществление брокерской деятельности на рынке ценных бумаг, дата выдачи 16 ноября 2018 г., срок действия – бессрочная, серия ЦБ №0038.
- Лицензия на осуществление дилерской деятельности на рынке ценных бумаг, дата выдачи 16 ноября 2018 г., срок действия – бессрочная, серия ЦБ №0039
- Лицензия на осуществление деятельности виртуальных активов, дата выдачи 10 февраля 2023 г., регистрационный номер 09, срок действия – бессрочная, серия ВА №0012.

Прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности, должна направляться на развитие предприятия, выплату дивидендов и др. ОсОО «Роял Пюр Голд» в качестве налогоплательщика-резидента зарегистрировано в Управлении государственной налоговой службы Первомайского района г.Бишкек.

ОсОО «Роял Пюр Голд» является плательщиком следующих налогов: налог на прибыль, налог с продаж, подоходный налог.

### **2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

#### ***Заявление о соответствии МСФО***

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

#### ***База для определения стоимости***

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

#### ***Функциональная валюта и валюта представления отчетности***

Национальной валютой Кыргызской Республики является кыргызский сом (далее – «сом»), и эта же валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в сомах, округлены до ближайшей тысячи.

#### ***Допущение о непрерывности деятельности***

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, который включает в себя реализацию активов и признание обязательств в ходе нормальной деятельности.

#### ***Использование расчетных оценок и профессиональных суждений***

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

## **Примечания к финансовой отчетности** (суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

---

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

### **3. Основные аспекты учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

#### ***Операции в иностранной валюте***

Операции в иностранной валюте пересчитываются в кыргызские сомы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в кыргызский сом по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

#### ***Финансовые инструменты***

##### ***Непроизводные финансовые инструменты***

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Общества, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Общество классифицирует непроизводные финансовые активы по категории: займы и дебиторская задолженность.

##### ***Займы и дебиторская задолженность***

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.



## **Примечания к финансовой отчетности** (суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

### ***Денежные средства и эквиваленты денежных средств***

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

### ***Непроизводные финансовые обязательства***

Прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

### ***Акционерный капитал***

#### ***Обыкновенные акции***

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала.

### ***Основные средства***

На каждую отчетную дату Общество оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов их восстановительную стоимость. Восстановительная стоимость – это большее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. В случае превышения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов над их восстановительной стоимостью Общество уменьшает балансовую стоимость основных средств до их восстановительной стоимости. После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Общество производит переоценку основных средств. Эффект от переоценки признается в капитале и амортизируется в течение срока полезной службы основных средств.

### ***Обесценение***

#### ***Непроизводные финансовые активы***

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.



## **Примечания к финансовой отчетности**

(суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

### **Займы и дебиторская задолженность**

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Общество рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

### **Нефинансовые активы**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе этой ЕГДП.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

### **Вознаграждения работникам**

#### **Взносы в социальный фонд**

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Кыргызской Республики, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.



## Примечания к финансовой отчетности (суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

### Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Общества есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

### Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Общества возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

### Выручка

Величина выручки от предоставления услуг оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок и косвенных налогов.

### Прочие расходы

#### Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды.

#### Социальные платежи

Когда взносы Общества в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Общества, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

#### Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода. Текущий налог на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

## 4. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2022 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 37  
Поправки к МСФО (IFRS) 3  
Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда»  
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

«Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»  
Ссылки на Концептуальные основы  
«Основные средства: поступления до использования по назначению»  
«Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Применение новых стандартов и интерпретаций за исключением указанных ниже не привело к существенным изменениям учетной политики Компании, оказывающей влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

## Примечания к финансовой отчетности (суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

### Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

### Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, дополнений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 г. и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут иметь влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании. Компания планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. Анализ

возможного влияния новых стандартов на данные финансовой отчетности Компанией еще не проводился.



**Примечания к финансовой отчетности**  
(суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.)	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.:	1 января 2022 г.

**5. Выручка**

Наименование	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Брокерские услуги	28,004,608	3,672,261	20,848
Услуги РПГ	-	463,612	-
Консалтинговые услуги	-	2,174,528	1,070,229
	<u>28,004,608</u>	<u>6,310,401</u>	<u>1,091,077</u>

**6. Административные расходы**

Наименование	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Расходы по оплате труда	728,820	103,787	48,439
Расходы по оплате услуг	338,070	1,196,383	66,416
Банковские услуги	127,581	47,793	3,818
Расходы по соц.отчисления и другие налоги с ФОТ	125,722	17,903	8,356
Расходы на амортизацию основных средств	90,867	175,900	87,950
Расходы на ТМЗ	24,735	162,634	12,849
Прочие общие и административные расходы	20,799	84,833	178,695
Представительские расходы	-	33,300	33,300
Аренда офиса	-	152,703	68,973
Комунальные платежи	-	80,095	80,095
Биржевые комиссии	-	77,000	-
	<u>1,456,594</u>	<u>2,132,331</u>	<u>588,891</u>

**Примечания к финансовой отчетности**  
(суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

**7. Основные средства**

Наименование	Оборудование	Канторское оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2021	<u>670,876</u>	<u>208,625</u>	<u>879,501</u>
Амортизация за период	<u>(67,088)</u>	<u>(20,863)</u>	<u>(87,950)</u>
Балансовая стоимость на 30.06.2022	<u>603,789</u>	<u>187,762</u>	<u>791,551</u>
Поступление за 2022 г.	35,000		35,000
Амортизация за 2022 г.	<u>(134,175)</u>	<u>(41,725)</u>	<u>(175,900)</u>
Балансовая стоимость на 31.12.2022	<u>571,701</u>	<u>166,900</u>	<u>738,601</u>
Амортизация за период	<u>(70,004)</u>	<u>(20,863)</u>	<u>(90,867)</u>
Балансовая стоимость на 30.06.2022	<u>501,697</u>	<u>146,037</u>	<u>647,734</u>

**8. Инвестиции**

Наименование	Количество	Номинал	Итого стоимость на 30 июня 2023 г.
Акции ОАО "Енвойс Вижон Диджитал Эксчейндж"	1,912,500,000	0.01	19,125,000
Ценные бумаги ЗАО "Интернейшнл Файненс & Инвестмент Компани"	10,000,000	0.01	100,000
Ценные бумаги ОАО "Скай Инвестмент"	100,000	1.00	100,000
Простые акции ЗАО "Кыргызская фондовая биржа"	<u>23</u>	<u>48,000.00</u>	<u>1,104,000</u>
			<u>20,429,000</u>

**Примечания к финансовой отчетности**  
(суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

**9. Денежные средства**

Наименование	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2022 г.
Денежные средства в кассе (сом)	4,919,403	4,365,984	3,628,570
Денежные средства в кассе (доллар США)	540,806	531,216	-
	<u>5,460,208</u>	<u>4,897,200</u>	<u>3,628,570</u>
Расчетный счет (сом)	245,093	82	1,118
Расчетный счет (доллар США)	13	399	-
Расчетный счет (ЕВРО)	2,946	-	-
Расчетный счет (Тенге)	1,829	-	-
Расчетный счет (рубли)	-	69	28,011
Расчетный счет ограниченный с использованием (невыясненная сумма)	3,310,711	19,137	-
	<u>3,560,592</u>	<u>19,687</u>	<u>29,129</u>
Взносы учредителей на отдельный расчетный счет:			
Абдыкапаров А.Ш.	10,500,000	-	-
Шабданов А.С.	7,875,000	-	-
Кадыралиев М.Н.	5,250,000	-	-
Мелисбеков А.М.	3,500,000	-	-
Михайлов О.Ю.	3,500,000	-	-
Матказиев Н.А.	2,625,000	-	-
Ахмуллаев И.А.	1,750,000	-	-
	<u>35,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Резервы на невыясненную сумму средств клиентов	(3,310,711)	-	-
	<u>40,710,089</u>	<u>4,916,887</u>	<u>3,657,699</u>

**10. Уставной капитал**

Наименование	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2022 г.
Абдыкапаров Арстанбек Шамшидинович	12,000,000	16,000,000	2,000,000
Кадыралиев Мунарбек Нурбекович	6,000,000	8,000,000	1,000,000
Шабданов Алмазбек Султанбекович	9,000,000	8,000,000	1,000,000
Матказиев Нурсултан Алмасбекович	3,000,000	1,600,000	200,000
Мелисбеков Алмаз Мелисбекович	4,000,000	1,600,000	200,000
Ахмуллаев Исмаил Азизджанович	2,000,000	800,000	100,000
Михайлов Олександр Юрьевич	4,000,000	4,000,000	500,000
	<u>40,000,000</u>	<u>40,000,000</u>	<u>5,000,000</u>

Протоколом Общего собрания участников ОсОО «Роял Пюр Голд» от 18 октября 2022 г., было принято решение об увеличении уставного капитала с 5 млн. сом до 40 млн. сом.



## **Примечания к финансовой отчетности** (суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

### **11. Финансовые инструменты и управление рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам рисков:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

#### ***Основные принципы управления рисками***

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Подверженность Общества кредитному риску, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента.

Общество проводит тест под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для Общества сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

#### ***Валютный риск***

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Общества, к которым относятся, главным образом, доллары США.

## Примечания к финансовой отчетности (суммы представлены в валюте – кыргызский сом)

### Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску, исходя из того, что Общество ведет свои расчеты в национальной валюте не значительны.

Экономика Кыргызской Республики продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам.

Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

### Налоговое законодательство

Налогообложение в Кыргызской Республике подвержено изменениям, непоследовательному применению, толкованиям, принудительному исполнению. Несоблюдение кыргызского законодательства и нормативных актов, как это интерпретируется кыргызскими уполномоченными органами, может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Налоговое законодательство Кыргызской Республики и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние.

Руководство Общества полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Общества, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. По мнению руководства, Общества не понесет существенных убытков по потенциальным налоговым искам.

### Судебные разбирательства

Руководство Общества считает, что возможные предъявленные претензии и иски в судебные органы и обязательства по таким претензиям и искам, в случае их возникновения, не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты будущей деятельности Общества.

## 12. События после отчетной даты

После даты утверждения финансовых отчетов не произошло никаких событий, которые повлияли бы на суммы в представленных финансовых отчетах.

Генеральный директор  
ОсОО «Роял Пюр Голд»  
Абдикапаров А.Ш.

