АО «Mulk Sarmoya Brokerlik Uyi»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024г

(*Валюта отчета- в тысячах Узбекских сумах)*

Сведения об проверяемом юридическом лице:

Наименование: АО “Mulk Sarmoya Brokerlik Uyi”

Запись внесена в Единый Государственный реестр юридических лиц: №03-000640 от 01.07.2015 г.

Банковские реквизиты: Расчетный счет: 20208000900500422001 в ОАИКБ «Ипак йули» г.Ташкент Мирободский филиал. МФО: 01101. ИНН: 201199743, ОКЭД: 66120, ОКПО: 14941663.

Основные виды деятельности: «Прочая вспомогательная деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения».

Генеральный директор: Нурметов Санжарбек Бахтиярович

Местонахождение: Республика Узбекистан 100170, город Ташкент, Мирзо-Улугбекский район, пр.Мустакиллик, дом № 107.

Сведения об консультанте

Наименование: Консалтинговая Организация ООО «TEZKOR-MALAKA-NATIJA»

Государственная регистрация: Регистрирован центром государственных услуг Яккасарайиского района г.Ташкента за №2249116 от 23 августя 2023 года.

Банковские реквизиты: Расчетный счет: 20208000705687349001, Чиланзарский филиал АИКБ "Ипак Йули", МФО-01067, ИНН:310729984, ИФУТ(ОКЭД): 69202.

Директор: консультант Обидов Хокимхон.

Местонахождение: Республика Узбекистан, г.Ташкент, Яккасарайиский район, ул. Фархадская, дом 6А. Тел: +998 97 440-57-82

Отчет о финансовом положении

В тысячах Узбекских сумах

Показатели	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	165 908	47 679
Отложенные налоговые активы ОНА	9 098	19 734
Инвестиции в дочерние и другие компании	528 536	451 765
Итого долгосрочные активы	**703 542**	**519 178**
Текущие активы		
Оборотные запасы	4 732	8 053
Дебиторская задолженность	219 884	746 915
Выплаченные авансы	25 678	0
Авансовые платежи по налогам и платежам	365 902	0
Прочие оборотные финансовые активы	2 400 000	2 400 000
Денежные средства и их эквиваленты	1 797 493	226 940
Итого текущие активы	**4 813 689**	**3 381 908**
ВСЕГО АКТИВЫ	**5 517 231**	**3 901 086**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал акционеров		
Акционерный капитал	936 255	936 251
Прочие резервы	903	903
Резервный капитал	574 611	466 671
Нераспределенная прибыль	1 464 976	2 383 377
Итого капитал собственников акционеров	**2 976 745**	**3 787 202**
Неконтролируемые доли		
Итого капитал	**2 976 745**	**3 787 202**
Долгосрочные обязательства		
Итого долгосрочные обязательства	**0**	**0**
Текущие обязательства		
Резервы по обязательствам и расходам	57 447	16 581
Кредиторская текущая задолженность	2 084 884	32 422
Полученные авансы	379 042	0
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	19 113	64 881
Итого текущие обязательства	**2 540 486**	**113 884**

Председатель правления
АО Mulk Sarmoya Brokerlik Uyi: **С.Б.Нурметов**

Главного бухгалтера: **Ш.М.Берқутбаев**

Отчет о прибылях и убытках

В тысячах Узбекских сумах

Показатели	За год, закончив шийся 2024г	За год, закончив шийся 2023г
Доходы	14 405 721	2 629 671
Себестоимость продаж (услуг)	0	
Итого валовая прибыль	**14 405 721**	**2 629 671**
Управленческие расходы	(1 516 122)	(1 908 124)
Прочие расходы, по назначению	(12 807 181)	(518 138)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	**82 418**	**203 409**
Доходы от финансовой деятельности	372 815	282 277
Расходы от финансовой деятельности	(19 859)	(15 814)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	435 374	469 872
Расходы по налогу на прибыль от деятельности	(63723)	(51 680)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	371 651	418 192
Прибыль (убыток) собственников компании	371 651	418 192

Председатель правления
АО Mulk Sarmoya Brokerlik Uyi: **С.Б.Нурметов**

Главного бухгалтера: **Ш.М.Беркутбаев**

Отчет о движении денежных средств

В тысячах Узбекских сумах

Показатели	За год, закончившийся 2024г	За год, закончившийся 2023г
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	20 073	2 652 781
прочие поступления от операционной деятельности	136 215 466	553 399 881
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(213 538)	(1 965 230)
платежи работникам или в интересах работников	(985 170)	(631 953)
прочие денежные потоки по операционной деятельности	(133 195 205)	(553 520 300)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	**1 841 626**	**(64 821)**
дивиденды полученные	0	111 002
проценты полученные	261 685	226 944
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	-	(106 271)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(325 872)	(429 360)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	**1 777 439**	**(262 506)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	-	200 000
дивиденды выплаченные	(206 886)	
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	**(206 886)**	**200 000**
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	**1 570 553**	**(62 506)**
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-	
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	**1 570 553**	**(62 506)**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	**226 940**	**289 446**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	**1 797 493**	**226 940**
Потоки денежных средств от операционной деятельности		

Председатель правления
АО Mulk Sarmoya Brokerlik Uyi: **С.Б.Нурметов**

Главного бухгалтера: **Ш.М.Беркутбаев**

Отчет об изменениях в капитале

В тысячах Узбекских сумах

Показатели	Капитал собственников компании						
	Акционерный (уставный) капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервный капитал	Целевые поступление	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании
За год 2024г:							
Предыдущее значение капитала			( )				0
Капитал на начало 2024г	936 251	903	0	466 671	0	2 383 377	3 787 202
Изменения капитала							
Прибыль (убыток)			( )			382 821	382 821
Прочий совокупный доход			( )			0	0
Итого совокупный доход	0	0	0	0	0	382 821	382 821
Увеличение (выпуск) капитала	4		( )				4
Дивиденды, выплаченные собственникам	( )	( )		( )	( )	()	()
Увеличение (уменьшение) посредством прочих вкладов собственников			( )				0
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		()	0	107 940	0	(1 301 223)	(1 193 283)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	4	()	0	107 940	0	(918 401)	(810 457)
Капитал на конец 2024г	936 255	903	0	574 611	0	1 464 976	2 976 745

Председатель правления
АО Mulk Sarmoya Brokerlik Uyi: **С.Б.Нурметов**

Главного бухгалтера: **Ш.М.Беркутбаев**

Примечании к финансовой отчетности АО «Mulk Sarmoya Brokerlik Uyi»

Методология аудиторской проверки и общая характеристика

Аудит финансовой отчетности подготовлен аудиторской организацией ООО «TEZKOR-MALAKA-NATIJA» в соответствии с Договором №01/22-25Т от 26.04.2025 года, заключенным с АО «Mulk Sarmoya Brokerlik Uyi» (далее «Общество») за аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), разработанными Международным комитетом по аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров.

Проверяемый период аудиторской проверки -достоверности финансовых показателей подготовленных в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Проверке были предоставлены нижеследующие финансовые отчетности и документы общества за 2024 год: Отчет о Финансовом положении, отчет о прибылях и убытках отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств реестры, расшифровки по балансовым счетам, реестры внеоборотных, оборотных активов, обязательства, капитала и другая информация необходимая для проведения аудита по предприятиям входящих в финансовую отчётность. Аудиторская проверка произведена, после проведение трансформации финансовых отчетов подготовленных согласно НСБУ в отчетность, соответствующую требованиям МСФО. Аудит преследует цель, получения достаточных доказательств достоверности отчетности. Результатом работы является аудиторское заключение (отчеты), соответственно для пользователей.

Аудит финансовой отчетности, которая составлена по МСФО, представляет собой планирование, организацию, проведение работ по проверке состава, содержания, правильности оценки статей отчетности и установление соответствия отчетности предприятия международным стандартам. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется для составления мнения о достоверности показателей финансовой отчетности.

Уставного капитала определён в размере 936255,4 тыс. сум и разделён на 1828428 шт. акций, номинальной стоимостью 512 сум. Доли в УФ были распределены следующим образом:

№	Распределение акций	Количество акций (шт)	Доля (%)	Сумма (в тыс.сум)
1	"Davlat aktivlarini boshqarish markazi" Davlat unitar korxonasi	847401	46,35	433 869,3
2	Национальная компания экспортно-импортного страхования "Узбекинвест"	290909	15,91	148 945,4
3	13 (ттринадцать) юридических лиц	184600	10,09	94 615,5
4	117 (сто семнадцать) физических лиц	505518	27,65	258 825,2
	Итого:	**1828420**	**100,00**	**936 255,4**

Основными видами деятельности АО «MULK-SARMOYA BROKERLIK UYI» согласно Уставу являются:

- Учёт прав на ценные бумаги;
- Открытие и ведения счёта ДЕПО для юридических и физических лиц, проведение депозитарных операций по счёту ДЕПО;

- Посреднические услуги в рынке ценных бумаг;
- Хранение наличных ценных бумаг и учёт прав на них;
- Учёт фактов обременения ценных бумаг обязательствами и их прекращения;
- Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Узбекистан.

Численность работающих в обществе на 31.12.2024 г. было 15 человек.

Финансовая отчетность.

Финансовая отчетность общества за финансовый год, окончившийся 31 декабря 2024 года, была составлена в соответствии с МСФО и с интерпретациями к ним, относящимися к принятым Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) путем трансформации. Трансформация представляет собой механический перевод отчетности, составленной по национальным стандартам, в МСФО, с использованием трансформационных таблиц. Трансформированная отчетность включает Отчет о Финансовом положении, отчет о прибылях и убытках отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2024 год, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Финансовая отчетность, в которой активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки материнского предприятия и всех его дочерних предприятий представляется как элементы единого экономического субъекта. (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"

Общества ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах (UZS) и готовит финансовую отчетность в соответствии с местными правилами и иными правовыми актами. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета и корректировок, сделанных с целью представления достоверной информации в соответствии с положениями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Переход на МСФО

Датой перехода на МСФО является 1 января 2014 года, осуществлялась переход с Национальных стандартов бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности на отчетную дату 31 декабря 2015 года. Составлен вступительный бухгалтерский баланс по МСФО на дату перехода на МСФО, которой являлась 1 января 2014 года.

Учетная политика

Основные положения учетной политики, изложенные ниже, использовавшиеся при подготовке отчетности, применялись единообразно всеми предприятиями Группы, а также ко всем периодам, отраженным в данной отчетности. Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

Руководство несет ответственность за выбор надлежащей учетной политики. Руководство основываясь на своем профессиональном суждении, разработало и применяет учетную политику, приводящую к предоставлению информации, которая соответствует качественным характеристикам полезности и надежности, включая правдивое представление, приоритет содержания перед формой, нейтральность, осмотрительность и полноту. Финансовая отчетность основывается на местных бухгалтерских записях и скорректировано для соответствия с МСФО.

Основные аспекты учетной политики

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты могут отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые активы классифицируются по категории денежные средства, займы и дебиторская задолженность.

Категория «*займы и дебиторская задолженность*» представляет собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Финансовые обязательства классифицируются по как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Основные средства

Основные средства представлены в первоначальной стоимости с вычетом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость включает в себя цену покупки и любые прямые затраты, связанные с покупкой и приведение их в рабочее состояние. Дополнительные

расходы, связанные с основной капитал только увеличивает свои расходы, если эти расходы улучшить условия труда и повысить их производительность.

Основные средства – это материальные активы, которые:

-используются для производства или поставки товаров и оказания услуг, выполнения работ, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;

-предполагается использовать в течение более чем одного периода.

МСФО не предусматривает стоимостный лимит отнесения активов к основным средствам. Такие статьи как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в соответствии с настоящим МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Незавершенное строительство раскрывается в составе стоимость основных средств, еще не задействованных в производстве. В составе накопленного износа и обесценения по категории «незавершенное строительство» отражается созданный резерв под обесценение объектов, строительство которых началось, но работы по которым, как ожидается, не будут завершены, а также резерв под строящиеся объекты социального назначения.

Амортизация

Амортизация основных средств - это систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования. Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно. Используемый метод амортизации должен отражать схему ожидаемого потребления компанией экономических выгод, получаемых от актива. Амортизируемая величина актива подлежало равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива. Амортизация основных средств рассчитывается с использованием линейного метода в течение срока их полезного использования, начиная с даты покупки или в случае строительства, с момента эксплуатации. Линейный метод -это самый простой и распространенный метод начисления амортизации, характеризующийся тем, что амортизируемая стоимость актива списывается на расходы равными частями в течение всего срока полезной службы данного актива. Метод амортизации, применяемый в отношении актива, пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования основных средств определяются Обществом в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

Принятые в учетной политике методы амортизации должны применяться последовательно в каждом периоде, МСФО (IAS) 16 требует пересматривать применяемый к активу метод начисления амортизации, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, данный метод должен быть скорректирован для отражения этого изменения. При этом переход на новый метод считается изменением бухгалтерских оценок (более подробно рассматривается в соответствующем разделе) и отражается в отчетности перспективно, т.е. в текущем и будущих отчетных периодах.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой те же основные средства, но с особым способом извлечения дохода. В эту категорию попадают те объекты, которые не используются непосредственно самой организацией, а доход извлекается посредством рынка недвижимости

-через арендные платежи или благодаря долгосрочному повышению стоимости.

В процессе трансформации определено что не имелись вне оборотные активы используемые для получения дохода в виде аренды.

Нематериальные активы

Регулируются Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 38. Нематериальный актив - это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Виды нематериальных активов: торговые марки; фирменные наименования; программное обеспечение; лицензии и франшизы; авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию; рецепты, формулы, проекты и макеты; нематериальные активы в процессе разработки. Стандарт требует, чтобы предприятие признавала нематериальный актив тогда и только тогда, он соответствует определенным критериям. Нематериальные активы являются, прежде всего, активами. Поэтому объект должен отвечать основным признакам актива как такового, то есть быть контролируемым и приносить компании экономические выгоды.

Прочие нематериальные активы включают программное обеспечение и право пользования лицензиями на производство. Приобретенное программное обеспечение и право пользования лицензиями капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Право пользования лицензиями на производство амортизируется с даты начала производства линейным методом в течение срока, составляющего от 7 до 12 лет.

Программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение срока, составляющего до десяти лет.

Товарно-материальные запасы.

Регулируются Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 2 Запасы - это активы:

-предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (готовая продукция, товары для перепродажи);

-находящиеся в процессе создания для последующей продажи (незавершенное производство);

-в форме сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации - это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой.

Для взаимозаменяемых единиц запасов, к которым относится большинство видов сырья, материалов и готовой продукции, применяться метод ФИФО («первое поступление - первый отпуск»). Данный метод предполагает, что запасы, закупленные или произведенные первыми, будут проданы первыми и соответственно запасы, остающиеся на конец периода, были приобретены или произведены последними;

Обесценение активов

Предприятие должна на конец каждого отчетного периода оценить, имеются ли какие-либо признаки обесценения активов. Если существует любой такой признак, то необходимо рассчитать возмещаемую стоимость актива. Активы, подлежащие амортизации, проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда какие-либо события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может превышать возмещаемую. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает ее возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности его использования. Для целей проверки на обесценение активы объединяются в группы наиболее низкого уровня, для которого можно выделить отдельно идентифицируемые потоки денежных средств (т.е. генерирующие единицы). Если обесценение затронуло отдельный актив, то можно кредитовать непосредственно счет учета этого актива, однако для сохранения информации о его исторической стоимости лучше создать для этой операции отдельный контрсчет (резерв на обесценение), аналогичный счету накопленной амортизации, или отражать обесценение непосредственно путем увеличения сальдо на счете накопленной амортизации. Убытки от обесценения актива признаются в Отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

При проверке на предмет обесценение активов, нами отмечено, что оценка на признаки обесценения не производилась.

Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи в течение года, а также долгосрочные обязательства, срок погашения которых наступает в пределах 12 месяцев после окончания отчетного периода, должны быть переведены в разряд текущих активов и текущих обязательств. В тех случаях, когда компания закрывает какое-либо производство или региональное предприятие, можно говорить не просто о реализации долгосрочных активов, а о прекращенной деятельности. Порядок учета таких операций описывается МСФО (IFRS) 5.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов. Сумма резерва отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты

Информация о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой

отчетности основой для оценки способности компании генерировать денежные средства и их эквиваленты и потребностей компании в использовании этих потоков денежных средств. Требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств устанавливает МСФО (IAS) 7.

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных остатков на банковских счетах и в кассе, а также депозитов до востребования сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости методом эффективной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты не должны включать депозиты или суммы неснижаемых остатков на счетах, если компания не имеет права воспользоваться такими деньгами в течение более 12 месяцев. Такие ограничения часто накладываются банками при выдаче кредитов.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту сума по обменному курсу на дату совершения операции, которые выдаются Центральным банком Республики Узбекистан (ЦБУ). Денежные средства и остатки денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, выпущенных ЦБУ на дату составления финансовой отчетности. Прибыли и убытки от курсовых разниц, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении не денежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Не денежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости не денежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Инвестиции в зависимое общество

Инвестиции Группы в ее зависимое общество учитываются по методу долевого участия. Зависимые общества – это организации, на которые Группа оказывает существенное влияние.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые общества учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов зависимых обществ, принадлежащей Группе.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы. Краткосрочные обязательства, как финансовые обязательства, предназначенные для торговли, банковские овердрафты, текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, дивиденды к выплате, налоги на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода или предназначены в основном для целей торговли.
Финансовые обязательства, обеспечивающие долгосрочное финансирование, и не подлежащие погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, классифицируются как долгосрочные.

Предприятие классифицирует свои *финансовые обязательства как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода*

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально по справедливой стоимости, за вычетом затрат, связанных с их получением. Все другие расходы по займам, не вовлеченные в вычисление эффективной процентной ставки, являются расходами отчетного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность возникает при выполнении контрагентом (поставщиком) своих обязательства по контракту. Торговая кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости.

Вознаграждения сотрудникам

Регулируются Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 19. Применяется этот стандарт для учета всех вознаграждений работникам, кроме тех, в которых применяется МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

Вознаграждения работникам включают:

-краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если они подлежат выплате в течение 12 месяцев после окончания периода), а также льготы в не денежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене) для существующих работников;

-вознаграждения после окончания трудовой деятельности, какие как пенсии, прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

-прочие долгосрочные вознаграждения работникам, включая отпуск за выслугу лет, длительный отпуск, празднование юбилеев или иные вознаграждения за выслугу лет, выплаты при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение (если эти виды вознаграждения не подлежат выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода);

-выходные пособия.

Вознаграждения работникам включают в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами оказываемыми рабочими и служащими Предприятию в течение финансового года.

Предприятие осуществляет платежи в Государственный Пенсионный Фонд РУз за своих сотрудников. Эти суммы признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Доходы

Признание выручки

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка

определяется по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, уступок и налогов с продаж или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и скидок.

Группа не начисляет проценты по авансовым платежам, полученным от покупателей за будущие поставки продукции или услуг, в том числе за долгосрочные поставки. Выручка по таким авансам отражается, когда выполняются особые критерии в отношении реализации продукции или услуг, описанных выше. Указанная выручка оценивается на основе распределения номинальной стоимости авансовых платежей в отношении поставленной продукции или услуг.

Выручка отражается в учете при условии соблюдения следующих критериев:

Выручка от продажи продукции товаров и от оказания услуг на дату отгрузки товаров покупателям или на дату оказания услуг, поскольку, как правило, именно на эту дату происходит переход покупателю рисков и права собственности.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть представлены по договору.

Расходы

Расходы - это уменьшение экономических выгод в виде оттока активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала, не связанного с распределением между собственниками.

Организация может испытывать «отток экономических выгод» в связи с созданием нового актива. В таких ситуациях важно установить, соответствует ли последний определению актива, для того чтобы быть признанным в отчете о финансовом положении, и если нет, то затраты должны быть признаны расходами периода, в котором они были понесены. Уменьшение стоимости активов в связи с их обесценением также относится к категории убытков.

В отличие от расходов убытки, как и прибыли, могут быть реализованными или нереализованными. Нереализованные убытки могут возникать в связи с переоценкой инвестиционной собственности или финансовых инструментов числящихся в отчете о финансовом положении.

Признание расходов

Расходы признаются тогда, когда выполняются критерии:

-Существует вероятность оттока экономических выгод в будущем, связанного с уменьшением активов или увеличением обязательств.

-Величина их может быть надежно оценена.

Как и во всех других случаях, степень вероятности не определяется ни Основами, ни Стандартами. Порядок отражения расходов и убытков в отчетности, а также требуемое

дополнительное раскрытие информации зависят от конкретного типа расходов или убытков и будут рассматриваться в соответствующих главах.

Себестоимость

Стоимость услуг включает в себя начисленные расходы. Фактическая себестоимость услуг включает в себя стоимость ресурсов, которые используются для предоставления услуг - инвентаризации, амортизации, оплаты труда работников производственных и других расходов, непосредственно связанных с предоставлением этих услуг.

Операционные расходы

Расходы, не связанные с предоставлением услуг, отражаются в "Операционные расходы зарегистрированы по мере их возникновения.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают в себя начисленные по кредитам и другим займам. Процентные расходы и прочие расходы по финансированию, понесенные в результате финансирования относятся на расходы по мере их возникновения для покрытия расходов на финансовых кредитов, полученных для целей строительства, капитализируются в стоимости строительства.

Резервы

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности.

Резервы применяться всеми предприятиями при учете оценочных резервов, условных обязательств и условных активов за исключением:

-проистекающих из договоров в стадии исполнения, если только эти договоры не являются обременительными,

-тех, на которые распространяется действие иного Международного стандарта финансовой отчетности.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий предприятия (то есть направленности деятельности предприятия в будущем). Примерами таких обязательств являются штрафы или затраты на ликвидацию противозаконного ущерба окружающей среде.

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности. Представление в отчетах активов за вычетом резервов по ним, как, на моральное устаревание для запасов или на величину сомнительных долгов для дебиторской задолженности, не является взаимозачетом.

При проверке на предмет начисление резервов, нами отмечено начисление резерва по обязательствам на сумму 57 441 тыс.сум. Другие резервы не начислялись.

Резерв по переоценке

При прекращении признания (списании) объекта основных средств величина прироста стоимости от его переоценки, включенная в состав капитала, может быть перенесена на нераспределенную прибыль. При выводе актива из использования или его выбытии в нераспределенную прибыль может быть включена величина прироста в полном объеме. Резервы по переоценки по состоянию на 31 декабря 2031 года были пере классифицированы из Корректировки по переоценке долгосрочных активов, признанной согласно НСБУ в Нераспределенный прибыль. Данные суммы представляет собой остаток излишка от переоценки, которая относится к активам, и были признаны в бухгалтерском учете на дату перехода на МСФО по условной первоначальной стоимости. Включение сумм прироста стоимости от переоценки в нераспределенную прибыль делается напрямую, не отражаясь в текущих финансовых результатах.

Перенос (амортизация) резерва, а также его списание на нераспределенную прибыль при выбытии актива, отражается в отчете об изменениях в капитале.

Налоги

Предприятие является плательщиком налогов в общеустановленном порядке, предусмотренном законодательством РУз, и уплачивает следующие виды налогов и обязательных отчислений:

Налог на прибыль, Налог на добавленную стоимость, Налог на доходы физических лиц, Земельный налог, Налог на имущество, Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный пенсионный фонд, Обязательные отчисление во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений.

Налог на прибыль.

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

При трансформации не выделен отложенный налог на прибыль которое рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, где привило к незначительному искажению отчетности.

Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является в пределах существенности.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Количество акций в обращении в течение периодов, раскрываемых в отчетности, корректируется в результате событий, которые приводят к изменению количества акций в обращении без соответствующего изменения в ресурсах (напр., дробление акций или консолидация акций).

Сегментная отчетность.

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции, отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим

сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции. Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая учредителям приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Общество может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых учредителям и сумму возврата капитала учредителям.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Пояснения к трансформации

Для осуществления трансформации от НСБУ к МСФО применено некоторые корректировки. Пояснения по эффекту, который имел место при переходе от НСБУ к МСФО, на финансовую отчетность представлены в виде таблиц и сверок.

Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства		
Денежные средства в кассе	0	0
Баланс расчетов с банками	1 797 493	226 940
Итого денежные средства	**1 797 493**	**226 940**
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**1 797 493**	**226 940**

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2024:			
Дебиторская задолженность	0	219 718	219 718
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	166	166
Предоплата	0	25 678	25 678
Дебиторская задолженность по налогам,	0	365 902	365 902
Итого дебиторская задолженность	**0**	**611 464**	**611 464**

На 31.12.2023:			
Дебиторская задолженность	0	746 915	746 915
Итого дебиторская задолженность	**0**	**746 915**	**746 915**

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2024:			
Кредиторская задолженность	0	1 358 857	1 358 857
Полученные авансы	0	379 042	379 042
Дивиденды к оплате	0	386 283	386 283
По начисленным вознагрождениям сотрудникам	0	339 744	339 744
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	19 113	19 113
Итого кредиторская задолженность	**0**	**2 483 039**	**2 483 039**
На 31.12.2023:			
Кредиторская задолженность	0	32 422	32 422
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	64 881	64 881
Итого кредиторская задолженность	**0**	**97 303**	**97 303**

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2024	**На 31.12.2023**
Оборотные активы	4 813 689	3 381 908
Краткосрочные обязательства	(2 540 486)	(113 884)
Итого текущие активы (обязательства)	**2 273 203**	**3 268 024**
Итого активы	5 517 231	3 901 086
Итого обязательства	(2 540 486)	(113 884)
Итого активы (обязательства)	**2 976 745**	**3 787 202**

Анализ доходов и расходов

Выручка

	За год 2024	**За год 2023**
Выручка от продаж и оказания услуг	14 405 721	2 629 671
Процентный доход	261 685	226 944
Прочая выручка	100 578	55 333
Итого выручка	**14 767 984**	**2 911 948**

Ключевые бухгалтерские оценки

Группа использует оценки и делает допущения в отношении будущего развития событий. Такие оценки учетных показателей по своему определению не часто совпадают с фактическими показателями. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство проводит оценку оставшегося срока полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым сроком получения выгод от их использования.

Базовая прибыль на акцию по продолжаемой деятельности рассчитывается посредством деления чистой прибыли принадлежащих акционерам-владельцам обыкновенных акций Общества на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Оценка финансовых инструментов

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Международный стандарт финансовой отчетности № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» действителен для финансовой отчетности с 1 января 1998 года Международный стандарт финансовой отчетности № 32 требует раскрывать определенную информацию, относящиеся к справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Руководство имеет свое собственное суждение, чтобы определить, раскрытия соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности, так как, по их мнению, определение истинности этих ценностей является не целесообразным. Количество других данных активов и обязательств, отражаются по стоимости приобретения.

Управление капиталом

Основная задача управления капиталом заключается в том, чтобы сохранять на соответствующем уровне кредитный рейтинг и коэффициенты в отношении капитала с целью поддержки финансово-хозяйственной деятельности общество и максимального увеличения ее ценности для акционеров.

26 мая 2025 года.

Директор аудиторская организация
ООО «TEZKOR-MALAKA-NATIJA»: **Х.Б.Обидов**