

**АО «93-MAXSUS TREST»
финансовая отчетность и заключение
независимого аудитора за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в капитале за год.....	9
Отчет о движении денежных средств за год... ..	10
1.Основная деятельность.....	11
2.Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность.....	11
3.Принципы представления отчетности.....	12
4. Основные принципы учетной. политики.....	22
5.Денежные средства и их эквиваленты.....	27
7. Основные средства.....	29
12.Товарно-материальные запасы.....	35
13. Собственный капитал.....	36
15. Анализ доходов и расходов.....	37
16. Финансовые доходы и расходы.....	37
17.Расходы.....	38
18. Налог на прибыль.....	38
22. Управление финансовыми рисками.....	41

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных АО «93-MAXSUS TREST» 2024г. (далее — «Общество») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за: принятие и последовательное применение надлежащей 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 выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события и условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества; оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе; 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 и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан; принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества; выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена Руководством 15 февраля 2024 года.

АО «93-MAXSUS TREST»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству
АО «93-MAXSUS TREST»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «93-MAXSUS TREST» (далее — «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включающих также основные положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие 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 нашего мнения.

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

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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 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;

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/директорами;

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 в нашем аудиторском заключении должны привлечь внимание 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 осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о

АО «93-MAXSUS TREST»

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 аудита.

21 апреля 2025 года

г. Ташкент, Республика Узбекистан

Директор организации:

АО ООО «NAZORAT-AUDIT»

(Квалификационный сертификат аудитора
№ 05207 от 26.06.2014 год.)



Назаров Б.Н.

Умаров Р.А

Аудитор:

АО «93-MAXSUS TREST»

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(тысячах узбекских суммах)

Прим	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
АКТИВЫ		
<i>Долгосрочные активы</i>		
1 Основные средства	32 914	93 097
4 Нематериальные активы, кроме гудвила	842 250	954 550
8 Отложенные налоговые активы ОНА	65 713	14 159
6 Инвестиции в дочерние и другие компании	1 508 806	1 508 806
Итого долгосрочные активы	2 449 683	2 570 612
<i>Текущие активы</i>		
13 Оборотные запасы	1 919 905	1 919 905
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 875 226	10 588 228
16 Прочие оборотные финансовые активы	55 000	55 000
19 Денежные средства и их эквиваленты	847	320
Итого текущие активы	11 850 977	12 563 453
ВСЕГО АКТИВЫ	14 300 660	15 134 065
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
<i>Капитал акционеров</i>		
20 Акционерный капитал	3 148 984	3 148 984
21 Резервный капитал	978 761	0
23 Целевые поступления	864 325	870 359
25 Нераспределенная прибыль	6 318 456	6 611 372
Итого капитал собственников акционеров	11 738 735	12 289 268
<i>Неконтролируемые доли</i>		
Итого капитал	11 738 735	12 289 268
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Итого долгосрочные обязательства		
<i>Текущие обязательства</i>		
30 Резервы по обязательствам и расходам	42 076	
31 Торговая и прочая кредиторская задолженность	2446900	2 725 452
33 Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	72 319	119 345
Итого текущие обязательства	2 561 925	2 844 797
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14 300 660	15 134 065

От имени руководства:

Ген.директор:

Джалилов М.И.

Главный бухгалтер

Джалилов М.И.

Примечания на стр. 11-47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «93-MAXSUS TREST»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за год закончившийся 31 декабря 2024 года (тысячах узбекских сумах)

	За год, закончив шийся 2024г	За год, закончив шийся 2023г
1 Выручка по договорам с покупателями	0	208 320
2 Себестоимость продаж (услуг)	0	(682 644)
Итого валовая прибыль	0	(474 324)
3 Прочие доходы	2 036 599	2 690 143
5 Управленческие расходы	(1 058 901)	(1 394 207)
6 Прочие расходы, по назначению	(1 365 583)	(909 846)
7 Прочие прибыли (убытки)	0	0
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	(387 886)	(88 234)
8 Доходы от финансовой деятельности		
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	(387 886)	(88 234)
13 Расходы по налогу на прибыль от деятельности	(6 543)	9 727
14 Возмещение по налогу на прибыль	0	0
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	(394 429)	(78 507)
15 Прибыль (убыток) собственников компании	(394 429)	(78 507)
16 Прибыль (убыток), приходящаяся на неконтролируемые доли		

От имени руководства:

Ген.директор:

Джалилов М.И.

Главный бухгалтер

Джалилов М.И.

Примечания на стр. 11-47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12. 2023-2022 г.**

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	целевые поступления	Итого
На начало 2023 г.	3 148 984	1 726 338	9 018 649	864 325	14 758 296
Начисленные дивиденды			(6 229)		(6 229)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		(67 785)	(2 322 541)		(2 390 326)
Убыток за год (2023г)			(78 507)	6 034	(72 473)
На конец 2023 г.	3 148 984	1 658 553	6 611 372	870 359	12 289 268
На начало 2024г.	3 148 984	1 658 553	6 611 372	870 359	12 289 268
Начисленные дивиденды			1 725		1 725
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		(251 582)	103 298	(6 034)	(154 379)
Убыток за год (2024г)			(394 429)		(394 429)
Итого увеличение (уменьшение) капитала		(251 582)	(292 916)	(6 034)	(550 532)
На конец 2024г.	3 148 984	1 406 971	6 318 456	864 325	11 738 735

От имени руководства:

Ген.директор:

Джалилов М.И.

Главный бухгалтер

Джалилов М.И.

Примечания на стр. 11-47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «93-MAXSUS TREST»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах узбекских сумах)

	За год, закончив шийся 2024г	За год, закончив шийся 2023г
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	162 039	1 818 794
прочие поступления от операционной деятельности	963 365	
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(400 825)	(742 652)
платежи работникам или в интересах работников	(361 112)	(742 753)
прочие денежные потоки по операционной деятельности		(350 925)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	363 467	(17 536)
дивиденды полученные	-	
проценты полученные	-	
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(6 582)	(4 431)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(356 357)	
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	527	(21 967)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	527	(21 967)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-	
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	527	(21 967)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	320	22 287
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	847	320

От имени руководства:

Ген.директор:

Джалилов М.И.

Главный бухгалтер

Джалилов М.И.

имечания на стр. 11-47 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

1.ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая финансовая отчетность АО «93-MAXSUS TREST далее –(Общество)» подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

2.ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Несмотря на улучшения в экономической ситуации Республики Узбекистан за последние годы, экономика страны по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободной конвертируемости национальной валюты за пределами Узбекистана и низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевого ценных бумаг. Кроме того, экономика Республики Узбекистан особенно подвержена влиянию политических, юридических, фискальных и регулятивных процессов в Республике Узбекистан.

Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством Республики Узбекистан, а также от развития законодательно-нормативной и политической ситуации, которые неподконтрольны Обществу.

На финансовое положение Общества, по ее деятельности будут и далее оказывать влияние политические и экономические преобразования в Республике Узбекистан, включающие

применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на экономику Республики Узбекистан в целом. Данные особенности, присущие странам с рыночной экономикой, находящейся на стадии становления, имеют влияние на деятельность Общества не более чем на деятельность других схожих предприятий, осуществляющих свою деятельность в Узбекистане. Предсказать степень и продолжительность этих преобразований, а также определить меру их влияния на данную финансовую отчетность невозможно.

Химическая промышленность является одним из самых регулируемых секторов экономики в Узбекистане. Законодательство и прочие нормативные меры могут часто меняться и тем самым оказывать влияние на деятельность Акционерного общества.

В Узбекистане наблюдались следующие основные экономические показатели в 2023году:

Инфляция за 2024 год: Темпы инфляции составили 9,8 процентов; 2020 г. 11,1%, 2021 году 9.98%, 2022 году 12,25 процентов, 2023 году 8,77 процентов.

Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2024 года: 1 доллар США = 12920,48 уз.сум, 31 декабря 2023 года: 1 доллар США =12 338.77 узбекский Сум (31 декабря 2022 года: 1 доллар США = 11 225,46 (узбекский Сум).

Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2024 года: 1 Евро = 13436,01 узбекский Сум, 31 декабря 2023 года: 1 Евро = 13731,82 узбекский Сум (31 декабря 2022года: 1 Евро = 12158,99 узбекский Сум).

3. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с целью представления финансового положения и результатов деятельности Общества в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), которые включают в себя стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по международным стандартам финансовой отчетности, Международные стандарты бухгалтерского учета (далее – «МСФО (IAS)») и интерпретации Постоянного комитета по разъяснениям стандартов (далее – «ПКИ»), утвержденные действующим Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета.

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (далее – «НСБУ»). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе узбекских данных бухгалтерского учета Общества, которые были скорректированы и реклассифицированы для их достоверного представления в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность представлена и округлена до тысячах узбекских сумов («тыс. сум.»), если иное не указано дополнительно. Данная финансовая отчетность представлена в узбекских сумах, поскольку основная часть операций Общества деноминирована, оценена и финансируется в узбекских сумах и операции, осуществляемые в другой валюте, учитываются как операции в иностранной валюте.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости в составе капитала.

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общества будет продолжать свою текущую деятельность в обозримом будущем.

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках. При подготовке отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности руководство использует процесс быстрого закрытия отчетного периода (“fast close”), который требует проведения оценки остатков на отчетную дату и оценки видов операций за завершившийся год. Оценочные значения и лежащие в основе допущения формируются

исходя из прошлого опыта и иных факторов, которые считаются обоснованными в конкретных обстоятельствах и служат основанием для выработки суждений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую нельзя получить напрямую из других источников. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у Руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

3. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость.

Общество провела оценку своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи, основывается на рыночных котировках по состоянию на отчетную дату без вычета затрат по сделкам.

Капитал и обязательства.

Взносы участников в предприятия Республики Узбекистан, учрежденные в форме обществ с ограниченной ответственностью, зачастую классифицируются как обязательства.

Руководство рассмотрело вопрос классификации с учетом конкретных обстоятельств Общества и заключило, что взносы должны классифицироваться как капитал. Это объясняется наличием одного участника и характером взноса, который представляет собой долгосрочную, безусловную не погашаемую инвестицию, и означает, что данный участник не может выйти из Общества, кроме как в результате ликвидации Общества. Такие взносы соответствуют параграфу 16С МСФО (IAS) 32.

Возможность возмещения отложенных налоговых активов и обязательств. Руководство Общества уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов и обязательств на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы или обязательства будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость отложенных налоговых обязательств составляла 65713,0 тыс.сум, на 31 декабря 2023 года 14 159,0 тыс.сум.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Применение МСФО (IFRS) 16 "Аренда". МСФО (IFRS) 16 вступил в силу с 1 января 2019 г., но Общество досрочно применила стандарт с 1 января 2018 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода перехода, без пересчета сравнительных данных и с использованием некоторых упрощений, разрешенных стандартом.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Общества:

☐ КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

☐ Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

☐ Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях - Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

☐ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Общество не приняла досрочно.

АО «93-MAXSUS TREST»

Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

- ☐ Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором" - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- ☐ МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- ☐ Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ☐ Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 г. и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ☐ Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ☐ Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- ☐ Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

5.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Общества, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих вне оборотных активов.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости

является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок — это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 21.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о консолидированном финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа "на стандартных условиях"), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости валютных свопов, займов связанным сторонам, не обращающихся на активном рынке, Общество использует такие модели оценки, как модель дисконтированных денежных потоков. Существует вероятность возникновения различий между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при первоначальном признании при помощи модели оценки, использующей исходные данные Уровня 3. Если после калибровки вводных данных для моделей оценки возникают какие-либо различия, такие различия первоначально признаются в составе прочих активов или прочих обязательств, а впоследствии равномерно амортизируются в течение срока действия валютных свопов, займов связанным сторонам. В случае использования исходных данных Уровня 1 или

Уровня 2 возникающие разницы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов ("удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков"), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов ("удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков"), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории "прочих" бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для Общества активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые обществом при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов ("тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов" или "SPPI-тест"). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Общество рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и

процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Торговая дебиторская задолженность Общества удерживается для получения контрактных денежных потоков и поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Детали в отношении политики Общества по обесценению оценке ожидаемых кредитных убытков приведены в Примечании 22.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Общество не меняло свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляется в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Общество применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. В Примечании 12 представлена детальная информация о применяемом подходе и матрица резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Для остальных финансовых активов, которые относятся к сфере применения модели ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9, Общество применяет "трехэтапную" модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев ("12-месячные ожидаемые кредитные убытки"). Если Общество идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена ("ожидаемые кредитные убытки за весь срок"). Описание порядка определения Обществом значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 22. Если Общество определяет, что

финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 10,22. В Примечании 10,22 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков.

К денежным средствам и их эквивалентам также применяются требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения, выявленный убыток от обесценения был незначительным.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпало все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают:

- ☐ контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Общества;
- ☐ контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- ☐ существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Общество может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Общество пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные

с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

Иногда Общество пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Общество оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают

значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Общество прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Общество также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга

и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Общество сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Общество производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов. Общество не имела договоров финансовых гарантий и обязательств по предоставлению кредитов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального

финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Основные средства. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения, там где это необходимо.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

АО «93-MAXSUS TREST»

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем. Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация. Амортизация начисляется линейным способом. Если для объекта амортизации можно точно оценить срок полезного использования, тогда его стоимость списывается до ликвидационной стоимости в течение всего срока полезной службы. Если же это невозможно, то в зависимости от класса актива для расчета амортизации используются следующие значения:

Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет

Ликвидационная стоимость основных средств – расчетная сумма, которую Общество получила бы на текущий момент от реализации объекта основных средств за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный объект уже достиг того срока службы и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Общество намерено использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую дату составления отчета о финансовом положении.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы, в основном, представлены лицензиями и расходами на приобретение различного программного обеспечения. Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

Лицензии	3-25 лет
Приобретенное программное обеспечение	1-10 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Материальные и нематериальные активы проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные

с данным активом. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Общество оценивает возмещаемую стоимость генерирующей с единицы, к которой принадлежит такой актив. Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы компании также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, в противном случае, относятся на самую малую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если впоследствии убыток от обесценения актива восстанавливается, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает все расходы на транспортировку запасов до места их текущего расположения и приведение в надлежащее состояние.

Себестоимость запасов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда и распределяемые накладные расходы на материалы и производство. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает расходы на покупку сырья и на переработку, в том числе прямые расходы на оплату труда и распределение фиксированных

и переменных накладных производственных расходов. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы.

Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации товарно-материальных запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. В случае необходимости признается резерв под устаревшие и медленно

реализуемые запасы. Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи, а также резервы под устаревшие и медленно реализуемые запасы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как себестоимость продаж.

Уставный капитал. Взносы, сделанные участником в соответствии с Уставом Общества, классифицируются как уставный капитал. Взносы в капитал, осуществляемые в форме финансовой помощи, классифицируются как добавочный капитал.

Операционная аренда. Операционная аренда определяется как аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с активом. В том случае, когда Компания выступает в роли арендатора, платежи по договору операционной аренды списываются на расходы равномерно в течение срока аренды. Если операционная аренда прекращается до истечения срока аренды, платежи, представляющие собой суммы штрафов и неустойки, причитающихся арендодателю, списываются на расходы в том периоде, в котором операционная аренда была прекращена.

Признание процентных доходов и прочих доходов и расходов. Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует вероятность получения Обществом экономической выгоды и величина доходов может быть определена достоверно. Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или Общества финансовых активов/Общества финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования, приводящая ожидаемые будущие денежные поступления (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) в течение ожидаемого срока до погашения долгового инструмента или (если применимо) более короткого срока к балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Если финансовый актив или Общество однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы на персонал и соответствующие взносы. Заработная плата работников Общества, ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме начисляются в том году, в котором работники оказали Обществу соответствующие услуги.

Общество не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе РУ, которая предусматривает расчет текущих взносов Общество как процентной доли от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Кроме того, Общество не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию или по окончании их трудовой деятельности, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль, отражаемые в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, включают текущие налоги и изменения в отложенных налогах. Текущий налог рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год на основании ставок налога, введенных на дату составления отчета о финансовом положении. Расчет текущего налога на прибыль производится в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. Другие налоги, помимо налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается путем использования балансового метода учета обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия временных разниц. Отложенные налоговые активы включают также убытки, перенесенные на будущие периоды. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применены в периоде, когда будет произведена реализация активов или погашение обязательств, основываясь на ставках налогообложения, установленных в данном периоде или фактически установленных на дату составления отчета о финансовом положении.

Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Общество будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения данного обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении с учетом рисков и факторов неопределенности, связанных с этим обязательством. Если сумма резерва определяется с помощью оценки потоков денежных средств, необходимых для исполнения данного обязательства, его балансовая стоимость является текущей приведенной стоимостью этих потоков денежных средств.

Когда предполагается, что некоторые или все экономические выгоды, необходимые для урегулирования резерва, будут возмещены третьей стороной, данная дебиторская задолженность признается как актив, если существует уверенность в том, что возмещение будет получено, а сумма дебиторской задолженности может быть определена с достаточной степенью надежности.

Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Накопленная прибыль, которая может распределяться по закону, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных финансовой отчетности отдельных организаций Общества, составленной согласно национальному законодательству. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основании финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

Применение учетной политики Общества требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются существенными. С учетом волатильности на российском и международных финансовых рынках оценки руководства могут измениться и создать значительные последствия для Общества. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Пересмотренные оценочные значения признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, если пересмотр затрагивает только этот период, или в периоде, в котором был произведен пересмотр, и в будущих периодах, если пересмотр оказывает влияние на текущий и будущие периоды.

Важные суждения в применении учетной политики

В процессе применения учетной политики Общества руководство сформировало следующие основные профессиональные суждения, включая суждения с оценками (см. ниже), которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также суммы активов и обязательств в следующем финансовом году.

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

Ниже представлены ключевые допущения в отношении будущего развития событий и другие основные источники неопределенности в оценках, имевшие место на конец отчетного периода, которые влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и приводят к значительному риску, связанному с необходимостью существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства Общества, не входящие в состав горнодобывающих активов, амортизируются с помощью линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования, который основан на бизнес-планах и операционных оценках руководства в отношении этих активов.

Ниже представлены факторы, которые могли бы повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости:

- ☐ изменения в степени загрузки активов;
- ☐ изменения в технологии технического обслуживания;
- ☐ изменения в нормативно-правовой базе; и
- ☐ непредвиденные операционные вопросы.

Все из перечисленного выше может влиять на будущую амортизацию основных средств и их балансовую и остаточную стоимость.

Руководство периодически пересматривает правильность оценки сроков полезного использования основных средств. При пересмотре во внимание принимается текущее состояние активов и расчетный период, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Обществу.

Обесценение активов

Общество регулярно проводит оценку возможности возмещения балансовой стоимости своих активов. Когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость таких активов, возможно, не будет возмещена, Общество оценивает возмещаемую сумму актива. Это требует от руководства Общества формирования суждений относительно долгосрочных прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использования допущений относительно спроса на продукцию Общества и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвиденные изменения в этих допущениях и оценках, включенные в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в финансовой отчетности.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков - значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечаниях 21. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, Общество регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. Оценочный резерв под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней, в течение которых актив просрочен. Эффект от корректировок на макроэкономические прогнозы не оказывают существенного влияния на оценку ожидаемых кредитных убытков, так как обязательства по выполнению условий договоров в основном имеют краткосрочный характер.

Налог на прибыль и другие налоги

Общество несет обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов в нескольких юрисдикциях. В связи со сложным характером налогового законодательства Республики Узбекистан и других стран, в которых осуществляют деятельность организации Общества, для определения суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам требуется применить значимое суждение. Имеется много операций и расчетов, в отношении которых невозможно точно определить окончательную сумму налога. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциального доначисления налоговых обязательств. Если итоговый результат начисления налогов будет отличаться от изначально отраженных сумм, соответствующая разница повлияет на сумму налоговых расходов и резервов по налогам в том периоде, в котором была выполнена оценка.

Помимо этого, Общество признает отложенные налоговые активы на каждую дату консолидированного отчета о финансовом положении исходя из суммы, которая, по

мнению руководства, вероятно будет использована в будущих периодах. При определении этой суммы руководство исходит из оценочных значений будущей прибыльности. Изменение этих оценочных значений может привести к списанию отложенных налоговых активов в будущих периодах по активам, которые в настоящее время признаны в отчете о финансовом положении. При оценке уровня прибыльности Общество рассмотрела результаты операционной деятельности за несколько прошедших лет и, в случае необходимости, готова рассмотреть возможность разработки стратегии консервативного и целесообразного налогового планирования, направленного на получение прибыли в будущем.

Политика списания

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно взыскания таких активов. Определение денежных потоков, по которым нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, требует применения суждений. Руководство рассмотрело следующие признаки отсутствия обоснованных ожиданий относительно взыскания таких активов: просрочка дебиторской задолженности более 360 дней, процесс ликвидации, процедура банкротства, справедливая стоимость обеспечения ниже расходов на взыскание или продолжение мер по принудительному взысканию.

Определение стоимости активов в форме права пользования и соответствующих обязательств

Возможности продления и расторжения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и оборудования Общества. Эти возможности используются для максимизации операционной гибкости при управлении договорами. Большая часть условий в отношении возможности продления и расторжения договоров может быть использована только Обществом, а не соответствующим арендодателем.

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его расторжения. Возможности продления (или периоды времени после срока, определенного в условиях расторжения договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная вероятность продления такого договора аренды (или его нерасторжения). Оценка пересматривается в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, влияющих на оценку, подконтрольных арендатору.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	За год, закончив шийся 2024г.	За год, закончив шийся 2023г.
Денежные средства на кассе		
Денежные средства на расчетном счете	847	320
Денежные средства на валютном счете		
Прочие денежные средства		
Итого	847	320

Анализ валютного и кредитного риска представлен в Примечании 22, включая анализ по срокам погашения и рейтингам в отношении денежных средств и их эквивалентов.

Информация об операциях со связанными сторонами и остатках по ним раскрыта в Примечании 20.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 Компания решила оценивать все объекты основных средств по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2020 года и использовать данную справедливую стоимость в качестве своей условно-первоначальной стоимости на эту дату. Справедливая стоимость основных средств была определена независимой оценочной компанией, ООО «Veritas» (далее «Оценщик»).

В рамках Оценки основные средства («ОС») разделены на следующие группы: операционные и не операционные активы. Операционные активы разделены на специализированное имущество, неспециализированное имущество и социальные активы. К не операционным активам, в частности, относятся объекты, подлежащие списанию в связи с их неудовлетворительным состоянием, либо те активы, которые не используются в операционной деятельности Компании.

Специализированные активы - имущество, которое редко продается (если вообще продается) на открытом рынке, кроме как путем продажи бизнеса.

Неспециализированные активы - имущество, которое активно продается на открытом рынке.

В соответствии с МСО существует три основных подхода к определению справедливой стоимости, а именно: доходный подход, сравнительный подход и затратный подход. Доходный подход представляет собой совокупность методов определения справедливой стоимости объекта, основанных на определении ожидаемых доходов от его использования. Согласно требованиям МСО, доходный подход применяется в случаях, когда существует достоверная информация, позволяющая прогнозировать будущие денежные доходы, которые объект способен приносить, а также связанные с объектом расходы. В рамках доходного подхода применяют:

- метод прямой капитализации;

Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

- метод дисконтирования денежных потоков.

Для не операционных и операционных неспециализированных активов в качестве справедливой стоимости имущества выступает его рыночная стоимость. Согласно требованиям МСО для оценки таких объектов используется сравнительный подход. Сравнительный подход представляет собой совокупность методов определения справедливой стоимости объекта, основанных на сравнении объекта с объектами-аналогами, в отношении которых имеется информация о ценах. Объектом-аналогом оцениваемого объекта для целей определения справедливой стоимости признается объект, сходный с оцениваемым объектом по основным экономическим, материальным, техническим и другим характеристикам, определяющим его стоимость.

Согласно требованиям МСО, сравнительный подход применяется в случаях, когда существует достоверная и доступная для анализа информация о ценах и характеристиках объектов-аналогов.

Специализированная природа большей части объектов основных средств, входящих в Объект оценки, не позволяет использовать сравнительный подход для определения справедливой стоимости. Таким образом, в рамках данной Оценки сравнительный подход применялся только для определения стоимости неспециализированных активов (транспортных средств).

В данном отчете при определении справедливой стоимости основных средств применялись метод сравнительного анализа продаж (метод рыночной информации). Затратный подход представляет собой совокупность методов определения справедливой стоимости объекта,

основанных на определении затрат, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта с учетом износа и устаревания.

Согласно МСО, затратный подход применяется, когда существует возможность заменить оцениваемый объект другим объектом, который либо является точной копией оцениваемого объекта, либо имеет аналогичные полезные свойства. Если объекту свойственно уменьшение стоимости в связи с физическим состоянием, функциональным или экономическим устареванием, при применении затратного подхода необходимо учитывать износ и все виды устаревания.

В рамках затратного подхода определялись затраты на воспроизводство или замещение Объекта оценки, которые корректировались на величину физического, функционального и экономического износов.

Затратный подход является основным подходом для определения справедливой стоимости специализированных объектов основных средств, а также недвижимость и машин-оборудований, входящих в состав Объектов оценки.

Сравнительный подход использовался для определения справедливой стоимости неспециализированных активов, на которых имеется активный рынок (жилые и нежилые объекты недвижимости, транспортные средства).

Доходный подход не применен в рамках определения справедливой стоимости. Однако, доходный подход целесообразно применить для определения величины экономического обесценения.

При ограниченном объеме или отсутствии рыночных данных о предложении/продаже сравнимых объектов, справедливая стоимость определяется в рамках затратного подхода (метода определения остаточной стоимости воспроизводства/замещения).

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут

Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года (продолжение)

получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компанию экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

5 Первое применение МСФО

Компания впервые подготовила годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2020 г. является датой перехода Компании на МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2022 г. Данная версия применялась при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2020 г. и применительно ко всем периодам, представленным в ее первой финансовой отчетности по МСФО. При подготовке настоящей финансовой отчетности Компания применяла обязательные исключения, касающиеся ретроспективного применения других МСФО, и следующие добровольные исключения:

Использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости

На 1 января 2020 г. Компания приняла решение оценить некоторые основные средства по справедливой стоимости и использовать данную справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости на эту дату.

Исключения, касающиеся ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают следующее:

- а) Оценочные значения. Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2020 г. и 31 декабря 2020 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися ОПБУ, если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.
- б) Прекращение признания финансовых активов и обязательств. Финансовые активы и обязательства, признание которых было прекращено до даты перехода Компании на МСФО, не признаются повторно по МСФО. Руководство приняло решение не применять с более ранней даты критерии прекращения признания МСФО (IFRS)

9. 18 5 Первое применение МСФО (продолжение)

Учет хеджирования. Компания не применяет учет хеджирования.

д) Классификация и оценка финансовые инструментов. Компания оценивает соответствие своих финансовых активов критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на основании фактов и обстоятельств, существующих на дату перехода на МСФО. В случае если ретроспективное применение метода эффективной процентной ставки невозможно для Компании, справедливая стоимость финансовых активов и/или финансовых обязательств на дату перехода на МСФО представляет собой новую валовую балансовую стоимость данных финансовых активов или новую амортизированную стоимость данных финансовых обязательств на дату перехода на МСФО.

е) Обесценение финансовых активов. Требования МСФО (IFRS) 9 к обесценению применяются ретроспективно. Если определение значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента требует чрезмерных затрат или усилий, руководство принимает решение признать резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок на каждую отчетную дату до прекращения признания финансового инструмента (если только финансовый инструмент не представляет собой низкий кредитный риск на отчетную дату).

ф) Встроенные производные инструменты. Компания не имеет встроенных производных инструментов.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с Национальных стандартов бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) на МСФО по состоянию на 1 января 2020 г., 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: В тысячах узбекских сумов 31 декабря 2020 г. 1 января 2020 г.

6 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в

связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение) Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2021 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию: Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей: • Порядок учета изменений в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»): В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем актуализации эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, на соответствующий момент не были признаны прибыль или убыток. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в такой степени, в которой они необходимы как непосредственное следствие реформы IBOR, а новый базис экономически эквивалентен предыдущему базису. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют базис для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR. • Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования: В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска. • Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования: Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие. • Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR: В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и непроизводных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управлении рисками в результате реформы IBOR. Воздействие реформы IBOR Реформа и замена различных межбанковских ставок предложения на рынке депозитов (IBOR) стала приоритетом для регулирующих органов. Большинство ставок IBOR больше не будут публиковаться с 31 декабря 2021 г., а ряд ставок LIBOR в долл. США больше не будут

публиковаться с 30 июня 2023 г. 7 Новые учетные положения Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно. • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «93-MAXSUS TREST» Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2021 года 20 7 Новые учетные положения (продолжение) • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). • Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Компания в настоящее время проводит оценку воздействия поправок на свою консолидированную финансовую отчетность.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Согласно НСБУ НМА представлены патентами, лицензиями, товарными знаками, ноу-хау. Сальдо на 31.12.2024г. составило 842250,0 тыс.сум.

Согласно IAS 38 МСФО нематериальные активы являются, прежде всего, активами. Это означает, что, для того чтобы иметь возможность признать (поставить на учет) такой актив, он должен соответствовать определению и критериям признания:

актив должен быть идентифицируемым (определение нематериального актива);
компания должна обладать контролем над этим активом (определение актива);
поток будущих экономических выгод от использования актива должен быть высоко вероятен;

стоимость актива может быть надежно оценена.

противном случае затраты относятся на финансовый результат как расходы периода.

НМА созданный в соответствии в НСБУ как патенты, лицензии, товарные знаками, ноу-хау согласно IAS 38 МСФО соответствуют критериям признания.

9.ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Общества в дочерние компании и прочие финансовые активы

	За закончившийся 2024г.	год, закончившийся 2023г.
Долгосрочные инвестиции		
Инвестиции в дочерние другие компании	1 508 394	1 508 394
Ценные бумаги	413	413
Прочая долгосрочная задолженность		
Итого	1 508 806	1 508 806

Инвестиции Общества представлены долгосрочными вложениями в дочерние и другие компании и вложениями и ценными бумагами котируемые на фондовом рынке.

11.ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*Дебиторская задолженность*

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2024:			
Дебиторская задолженность	0	7 868 715	7 868 715
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	2 362 984	2 362 984
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	(395 381)	(395 381)
Предоплата	0	38 908	38 908
Дебиторская задолженность по налогам,	0	0	0
Прочая дебиторская задолженность	0	0	0
Итого дебиторская задолженность	0	9 875 226	9 875 226
На 31.12.2023:			
Дебиторская задолженность	0	8 325 608	8 325 608
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	2 262 620	2 262 620
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	0	0
Предоплата	0	0	0
Дебиторская задолженность по налогам,	0	0	0
Прочая дебиторская задолженность	0	0	0
Итого дебиторская задолженность	0	10 588 228	10 588 228

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность

АО «93-MAXSUS TREST»

На 31.12.2024:			
Кредиторская задолженность	0	2 135 324	2 135 324
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	20 377	20 377
Полученные авансы	0	80 184	80 184
Дивиденды к оплате	0	17 096	17 096
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	193 919	193 919
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	72 319	72 319
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
Итого кредиторская задолженность	0	2 519 219	2 519 219
На 31.12.2023:			
Кредиторская задолженность	0	2 463 260	2 463 260
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	20 377	20 377
Полученные авансы	0	0	0
Дивиденды к оплате	0	16 979	16 979
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	224 836	224 836
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	119 345	119 345
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
Итого кредиторская задолженность	0	2 844 797	2 844 797

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024г. и 2023г. составляла 9875226,0 тыс.сум и 10 588 228,0 тыс.сум Дебиторская задолженность, которая просрочена менее чем на три месяца, как правило, не считается обесцененной, за исключением случаев, когда имеются другие признаки обесценения. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. имеется. Общество оценивает необходимость создания резерва под обесценение на основании истории платежей такой задолженности.

Начисление и списание резервов по обесценению дебиторской задолженности было включено в отчет о прибылях и убытках по статье «сторнирование расходов (расходы) по обесценению активов, нетто».

12.ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Основные материалы, используемые Обществом запасные части, строительные материалы, топливо, вода и др.

	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Оборотное сырье	0	0
Оборотные товары	0	0

АО «93-MAXSUS TREST»

Оборотные материалы	1 919 905	1 919 905
Резерв под обесценение запасов	0	0
Незавершенное производство	0	0
Оборотная готовая продукция и товары	0	0
Оборотные запасные части	0	0
Прочие оборотные запасы		
Имущество, предназначенное для продажи в ходе обычной деятельности	0	0
Итого оборотные запасы	1 919 905	1 919 905

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. стоимость товарно-материальных запасов составила соответственно 1 919 905,0 тыс.сум и 1 919 905,0 тыс.сум соответственно. Никакие товарно-материальные запасы не были переданы в залог под обеспечение кредитов или кредиторской задолженности общества по состоянию на обе даты.

13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал. Уставный капитал Общества после государственной регистрации составил 3148984,0 тыс. сум, разделенный на 6297968 штук простых именных бездокументарных акций номинальной стоимостью одной акции 500 сум.

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан общество распределяет прибыль в виде выплаты дивидендов или переводит их в состав резервов (фондов) на основании бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии НСБУ. Законодательство Республики Узбекистан устанавливает в качестве базы для распределения чистую прибыль. На 31 декабря 2024 и 2023 гг. сальдо накопленной не распределенной прибыли составило соответственно 6 318 456 тыс. сум и 6 611 372,0 тыс.сум. Накопленная прибыль, подлежащая распределению в соответствии с действующим законодательством, состоит из сумм, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в бухгалтерской отчетности отдельных обществ. Эти суммы существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2024:			
Кредиторская задолженность	0	2 135 324	2 135 324
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	20 377	20 377
Полученные авансы	0	80 184	80 184
Дивиденды к оплате	0	17 096	17 096
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	193 919	193 919
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	72 319	72 319
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	0	0

АО «93-MAXSUS TREST»

Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
Итого кредиторская задолженность	0	2 519 219	2 519 219
На 31.12.2023:			
Кредиторская задолженность	0	2 463 260	2 463 260
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	20 377	20 377
Полученные авансы	0	0	0
Дивиденды к оплате	0	16 979	16 979
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	224 836	224 836
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	119 345	119 345
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
Итого кредиторская задолженность	0	2 844 797	2 844 797

Учетная стоимость кредиторской задолженности и начисленных обязательств соответствует их справедливой стоимости. Торговая и прочая кредиторская задолженность отнесена к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 21.

15. Анализ доходов и расходов

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка от реализации составляют:

Выручка

	За год 2024	За год 2023
Выручка от продаж и оказания услуг	0	208 320
Выручка по договорам на строительство	0	0
Выручка по лицензионным договорам	0	0
Процентный доход	0	0
Дивиденды полученные	0	0
Прочая выручка	2 036 599	2 690 143
Итого выручка	2 036 599	2 898 463

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы

	За год, Закончив шийся 31 декабря 2024г.	За год, закончив шийся 31 декабря 2023г.
Доходы в виде дивидендов	0	0

АО «93-MAXSUS TREST»

Доходы от валютных курсовых разниц	0	0
Доходы в виде процентов	0	0
Прочие доходы	0	0
Итого	0	0

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.
Расходы в виде процентов		
Убытки от валютных курсовых разниц	0	0
Итого финансовые расходы	0	0

17. РАСХОДЫ

	За год закончившийся 31 декабря 2024г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023г.
Управленческие расходы	(1 058 901)	(1 394 207)
Прочие расходы, по назначению	(1 365 583)	(909 846)
ИТОГО:	(2 424 484)	(2 304 053)

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные налоговые активы.

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год после применения корректировок за предыдущие годы.

Ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Общества стоит из корпоративного подоходного налога (2024:15%, 2023: 15%.)

Резерв создается под отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы, при этом используется балансовый метод учета обязательств по всем существенным временным разницам между налогооблагаемой базой активов/обязательств и балансовой стоимостью этих активов/обязательств в финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Расходы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За год,	За год,
---------	---------

	закончившийся 31 декабря 2024г.	закончившийся 31 декабря 2023г.
Текущий налог на прибыль за отчетный период	-6 543	9 727
Отложенный налог	65 713	14 159
Расходы по налогу на прибыль	59 170	23 886

Временные разницы представляют собой разницы финансовым расходам, резервам, начисления амортизации, доведения до справедливой стоимости долгосрочных обязательств. Взаимосвязь между ожидаемыми и фактическими налогами представлена ниже.

Различия между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности по МСФО и стоимостью для целей налогообложения приводят к возникновению временных разниц.

19. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Общества, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Обществу. Руководство считает, что, в результате разбирательства по ним, Общество не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

Налогообложение

Вследствие наличия в налоговом законодательстве Узбекистана норм, допускающих неоднозначное их толкование, оценка руководства фактов хозяйственной деятельности Дочерних организаций Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате могут быть до начислены налоги, а также штрафы и пени. Пять предшествующих календарных лет остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство Общества полагает, что его толкование соответствующего налогового законодательства целесообразно и налоговое положение Общества защищено.

Рынки развивающихся стран, включая Республику Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Узбекистан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Согласование прибыли

Показатель	За год 2024	За год 2023
Прибыль по нац. стандартам	952	1 725
Влияние изменения учетной политики	(395 381)	(80 232)
Амортизация списанного нематериального актива		
Корректировка стоимости основных средств		
Признание расходов на аудит		
Итого корректировок до учета отложенного налогообложения	(395 381)	(80 232)
Влияние отложенного налогообложения		
Эффект от изменения ставки налога		
Итого влияние отложенного налога	0	0
Всего влияние изменения учетной политики (п.2+п.3)	(395 381)	(80 232)
Прибыль по МСФО (п.1 + п.4)	(394 429)	(78 507)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляет операции ассоциированными компаниями, предприятиями под контролем основных акционеров, совместными предприятиями, государственными учреждениями, ключевым руководящим персоналом и прочими связанными сторонами. Общество и ее материнская компания вступают в ходе обычной деятельности в различные сделки купли-продажи и оказания услуг со связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают реализацию и покупку материалов, покупку электроэнергии, услуг по транспортировке и др.

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В зависимости от способа оценки различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках;

Уровень 2 – исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, наблюдаемые непосредственно либо опосредованно;

Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Общества, учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе.

По состоянию 31 декабря 2024 и 2023 гг., Общество не имела финансовые активы и обязательство учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе.)
Реклассификации финансовых инструментов между Уровнями 1 и 2 в течение года не производилось.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

За исключением данных, приведенных в следующей таблице, по мнению руководства Общества, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, включенная в вышеуказанную категорию уровня 2, была определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков, при этом наиболее существенными исходными данными была ставка дисконтирования, отражающая рыночные котировки для похожих финансовых инструментов со схожим сроком погашения.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

Риск изменения процентных ставок. Доходы и операционные денежные потоки Компании в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Общество в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным займам.

В целях снижения вышеуказанного риска Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок. В случае если изменение текущих рыночных процентных ставок представляется существенным, руководство Общества может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок. Общество не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Общества и, связанного с процентными ставками. Однако руководство Общества при привлечении нового кредита или займа на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы являются более выгодными для Общества на период их привлечения. В настоящее время Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности чувствительна к изменениям базовой процентной ставки.

В таблице ниже представлен эффект на справедливую стоимость долгосрочной задолженности, который возник бы в случае изменения базовой процентной ставки на 1%.

За год, закончившийся
31 декабря 2024г

Эффект на справедливую стоимость

Увеличение на 1%	(203)
Снижение на 1%	203

Рыночный риск. Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Общества или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Первоочередной целью снижения данных рыночных рисков является управление и контроль подверженности воздействию рыночных рисков одновременно с оптимизацией возврата на риск.

Изменения рыночных цен, которым подвержено Общество, включают изменение цен на товары, такие как хлопковое масло, продукты переработки нефти (риск колебания цен на товары), обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, стоимости Общества или ожидаемые будущие денежные потоки.

(а) Риск колебания курсов иностранных валют

В обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества подвержена риску колебания курсов иностранных валют, возникающих от различного воздействия, в основном, со стороны обменного курса доллара США и евро. Риск колебания курсов иностранных валют возникает, в основном, от будущих хозяйственных операций и имеющихся активов, и обязательств, когда они деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты.

Общая стратегия Общества нацелена на исключение существенного риска возникновения курсовых разниц, связанных с использованием валют, отличных от сума, доллара США и евро. Общество может использовать валютные производные финансовые инструменты для управления рисками, связанными с колебаниями курсов валют, которым подвержены некоторые контрактные обязательства по продаже и покупке, долговые инструменты и прочие операции, деноминированные в валюте, отличной от сум, а также некоторые не сумовые активы и обязательства.

Анализ чувствительности к валютному риску

В соответствии с требованиями МСФО Общество представляет информацию о рыночных рисках и потенциальной подверженности возможным убыткам от использования финансовых инструментов в виде анализа чувствительности.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает возможные убытки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, которые возникнут в случае увеличения курсов валют на 10 процентов, при том, что портфель инструментов и другие переменные остаются неизменными по состоянию на 31 декабря 2024 :

За год,
закончившийся
31 декабря
2024г.

Увеличение курсов валют 10%		
Эффект на прибыль до налога на прибыль		
сум / USD	10%	2030

Эффект от снижения курсов валют на 10% примерно равен и противоположен по знаку.

Кредитный риск (риск неплатежей). Кредитный риск относится к риску возникновения у Общества финансового убытка в случае неисполнения контрагентами контрактных обязательств.

Управление кредитным риском осуществляется на уровне Общества. Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов (включая краткосрочные депозиты в банках) и покупателей и заказчиков (включая непогашенную дебиторскую задолженность и операции, по которым существуют договорные обязательства).

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в банках, которые, по мнению Общества, имеют минимальный риск банкротства в течение всего периода размещения депозита.

Торговая и прочая дебиторская задолженность Общества состоит из большого числа покупателей, распределенных между различными отраслями и географическими территориями. Общество разработало стандартные кредитные условия оплаты и постоянно следит за состоянием торговой и прочей дебиторской задолженности и платежеспособностью покупателей.

На внутреннем рынке Общество подвержена риску неплатежей со стороны мелких и средних промышленных потребителей, и физических лиц. Чтобы уменьшить кредитный риск, Общество и осуществляет мониторинг собираемости дебиторской задолженности путем анализа по срокам возникновения задолженности по Обществом покупателей и учитывая предыдущую историю платежей. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой учетную стоимость каждого финансового актива, учитываемого в отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности. Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества. В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Общество готовит различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные и годовые), которые дают уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более. Общество использует различные краткосрочные кредитные линии. Кредитные линии и банковские овердрафты могут использоваться Обществом для удовлетворения краткосрочных потребностей в финансировании. Для обеспечения потребностей в денежных средствах на более постоянной основе Общество обычно привлекает долгосрочные кредиты на доступных международных и внутренних рынках.

Управление капиталом. Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Общества в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Для поддержания или изменения структуры капитала Общества может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп или дополнительная эмиссия акций и продажа активов с целью снижения долга.

Согласно имеющимся кредитным соглашениям, Общество должна соблюдать ряд

АО «93-MAXSUS TREST»

требований, включая требования к уровню капитала и его отношению к сумме чистого долга. В течение 2024 и 2023 годов Общество соблюдала все указанные внешние требования к уровню долга и капитала.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководству Общества не известно о каких-либо существенных событиях после отчетной даты.