

O'zbekiston Respublikasi
Toshkent shaxri
Mas'uliyati cheklangan
jamiyat shaklidagi
ABS FINANS AUDIT
auditorlik tashkiloti



Республика Узбекистан
город Ташкент
Общество с ограниченной
ответственностью
ABS FINANS AUDIT
Аудиторская организация

Toshkent shaxri, M.Ulugbek tumani, Mustaqillik ko'chasi
42 uy, h/r 20208000604318185001 АКВ "Agrobank", MFO 00394
INN 204943384, ОКЭД 69202, Tel.: +99871 267-36-41,
+99890 325-92-61

Город Ташкент, М.Улугбекский район, улица Мустакиллик
дом 42, р/с 20208000604318185001 АКВ "Агробанк,
МФО 00394, ИНН 204943384, ОКЭД 69202, Тел.: +99871 267-36-41
+99890 325-92-61


АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Финансовая отчетность в соответствии с международными стандартами (МСФО)

Акционерного общества «ORGRES»

за период с 01.01.2023 года по 31.12.2025 года

ИНН: 305 966 123

| | |
|---|--------------------|
| Аудиторский отчет принят: | |
|  | |
| Дата | <u>21.05.2026г</u> |

ООО «ABS FINANS AUDIT»
Лицензия Министерства Финансов РУз
№ 00805 от 10.04.2019 г.
р/с: 20 208 000 904 318 185 001
в Главном Офисе ОАКБ Агробанк»
МФО: 00394, ИНН: 204 943 384
ОКЭД: 69201.Тел: (998 71) 267 36 41

г. Ташкент – 2026 г.

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ
Сведения об аудиторской организации:

| | | |
|---|-------------|---|
| Наименование организации: | аудиторской | Аудиторская организация ООО «ABS FINANS AUDIT» |
| Адрес: | | 100059, г.Ташкент, улица Мустакиллик 42 уй |
| Телефон: | | (0371) 267-36-41, + 998 90 325 92 61 |
| Сведения о государственной регистрации: | | Свидетельство государственной регистрации № 228, зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Узбекистан от 17.04.2004 года |
| Аудиторская лицензия: | | Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан № 00805 от 10.04.2019 г. Ранее действующая до перерегистрации лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан № 00580 от 04.01.2010 г. <i>(бессрочная)</i> |
| Страховой полис: | | Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации, выданный от страховой компанией АО «IMKON -SUG'URTA» сер EISD № 0347273.срок страхования с 30.01.2026 г. по 29.01.2027 г. |
| Банковские реквизиты: | | Расчетный счет: 20208000604318185001 в ГО АКБ Агробанк, мфо 00394, ИНН 204 943 384, ОКЭД 69202. |
| Генеральный директор Аудитор: | | Саъдуллаев Абдиманон Бобакулович Квалификационный (бессрочный) сертификат аудитора № 04758 выданный Министерством финансов РУз от 22.10.2014 года |
| Аудитор: | | Саъдуллаев Абдиманон Бобакулович Квалификационный (бессрочный) сертификат аудитора № 04758 выданный Министерством финансов РУз от 22.10.2014 года |
| Основание для аудиторской проверки: | | Договор № 19/26-МСФО от 08.05.2026 год |
| Предмет договора: | | Финансовая отчетность по МСФО за 2023, 2024 и 2025 годы |
| Срок представления отчета: | | 20.05.2026г |

| | |
|---|-------|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА | 1 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2-4 |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА: | |
| Отчет о финансовом положении | 5 |
| Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 6 |
| Отчет об изменениях капитала | 7 |
| Отчет о движении денежных средств | 8-9 |
| Примечания к финансовой отчетности | 10-38 |

**Предприятие в форме Акционерного общества «ORGRES»,
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «ORGRES», («общества») по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также за соответствующие отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на эту дату, об изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также за основные принципы учетной политики и примечания к финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 15 февраля 2026 года, была утверждена руководством.

Подписано от имени руководства Предприятия:


Генеральный директор




Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству предприятие в форме **Акционерного общества «ORGRES»**,

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности **Акционерного общества «ORGRES»**, («общества» или «**ORGRES»**), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность вопрос, изложенный в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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

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

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

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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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 Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- 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 Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие 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 Предприятие 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.

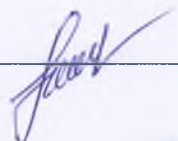
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля,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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

ООО Аудиторская организация
«ABS FINANS AUDIT»
Лицензия Министерства финансов
Республики Узбекистан №00580 от
04.01.2010г, перерегистрировано Лицензия
Министерства Финансов РУз Серия АФ №
00805 от 10.04.2019 года (бессрочная). На
осуществление аудиторской деятельности
всех хозяйствующих субъектов.
Ташкент, Узбекистан

Квалифицированный аудитор: Саъдуллаев А.Б
Квалификационный сертификат аудитора
№ 04758 от 22.10.2014 года, и продлен от
22.10.2019 года, на бессрочно выданный
Министерством Финансов Республики
Узбекистан.
Директор
ООО Аудиторская организация
«ABS FINANS AUDIT»



Саъдуллаев А.Б.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

| | Примечания | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2025 года |
|---|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Долгосрочные активы | | | | |
| Основные средства | 6 | 403 816,9 | 620 536,00 | 500 228,00 |
| Нематериальные активы: | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Ценные бумаги | 8 | 839,0 | 839,00 | 839,00 |
| Инвестиции категории ОССЧПУ | 9 | 1 800 000,0 | 1 800 000,00 | 1 206 790,00 |
| Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом | 10 | 118 334,0 | 118 334,00 | 0 |
| Оборудование к установке | | 0 | 0 | 0 |
| Капитальные вложения | | 0 | 0 | 1 418 084,00 |
| Итого долгосрочные активы | | 2 322 989,0 | 2 539 709,00 | 3 125 941,00 |
| Краткосрочные активы: | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 18 062,0 | 6 239,00 | 224 811,00 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 7 354 529,0 | 3 072 653,00 | 4 785 322,00 |
| Товарно-материальные запасы | 13 | 3 438 514,0 | 766 720,00 | 32 293,00 |
| Предоплата по налогу в бюджет | | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные финансовые активы | 14 | 516 342,0 | 0 | 0 |
| Итого краткосрочные активы | | 11 327 448,0 | 3 845 612,00 | 5 042 426,00 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 13 650 437,0 | 6 385 321,00 | 8 168 367,00 |
| КАПИТАЛ | | | | |
| Уставный капитал | | 666 680,0 | 666 680,00 | 666 680,00 |
| Добавленный капитал | | 1 896,0 | 1 896,00 | 1 896,00 |
| Резервный капитал | | 379 592,0 | 379 592,00 | 340 900,00 |
| Нераспределенная прибыль | | 5 021 521,0 | 2 994 276,00 | 3 559 187,00 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 6 069 689,0 | 4 042 444,00 | 4 568 663,00 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 15 | 0 | 363 290,00 | 278 589,00 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенное налоговое обязательство | 28 | 0 | 0 | 0 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 0 | 363 290,00 | 278 589,00 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 16 | 2 948 653,0 | 267 640,00 | 799 936,00 |
| Полученные авансы | | 3 132 072,0 | 161 287,00 | 1 177 388,00 |
| Краткосрочные заемные средства | 15 | 876 152,0 | 633 493,00 | 623 451,00 |
| Задолженность учредителям | | 50 480,0 | 50 480,00 | 50 480,00 |
| Задолженность по платежам в государственные целевые фонды | 8 | 395,0 | 418,00 | 418,00 |
| Задолженность за страхование | | 21 837,0 | 29 281,00 | 46 413,00 |
| Обязательство по текущему налогу | | 23 582,0 | 122 204,00 | 201 637,00 |
| Задолженность по оплате труда | 17 | 210 178,0 | 324 423,00 | 42 268,00 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 18 | 317 399,0 | 390 361,00 | 379 126,00 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 7 580 748,0 | 1 979 587,00 | 3 321 117,00 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 7 580 748,0 | 2 342 877,00 | 3 599 706,00 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 13 650 437,0 | 6 385 321,00 | 8 168 369,00 |

Подписано от имени руководства общества:


Генеральный директор




Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

(В ТЫС. СУМ)

| | За 2024г | за 2025 |
|---|-------------------|---------------------|
| Выручка оборота всего: | 2 243 339,00 | 3 684 495,00 |
| Себестоимость проданных товаров | -1 554 031,00 | -1 118 337,00 |
| Валовый доход | 689 308,00 | 2 566 158,00 |
| Прочие доходы | 2 871 936,00 | 3 273 681,00 |
| Затраты на реализации | 0 | -1 127 611,00 |
| Административные затраты | -2 676 232,00 | -4 724 948,00 |
| Прочие операционные расходы | -715 060,00 | -275 987,00 |
| Операционная прибыль или (убыток) | 169 952,00 | -288 707,00 |
| Доходы от финансовой деятельности, всего, в том числе: | 32,00 | 1 470 287,00 |
| Прибыль от положительных курсовых разниц | 32,00 | 367,00 |
| Доходы финансовой и в виде процентов | 0 | 0 |
| Доходы в виде дивидендов | 0 | 1 469 920,00 |
| Расходы по финансовой деятельности в том числе: | -166 710,00 | -616 668,00 |
| Расходы в виде процентов | -166 550,00 | -616 567,00 |
| Убыток от отрицательных курсовых разниц | -160,00 | -101,00 |
| Прочие расходы финансовой деятельности | 0 | 0 |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток) | 3 274,00 | 564 912,00 |
| Налог на прибыль | -15 772,00 | 0 |
| Прочие налоги и другие обязательные платежи | 0 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) | -12 498,00 | 564 912,00 |
| Итого совокупный доход (убыток) за отчетный период | -12 498,00 | 564 912,00 |

Утверждено и подписано от имени руководства АО «ORGRES».

Генеральный директор



Главный бухгалтер

**ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

(в тыс сум)

| | Уставной капитал | Добавленный капитал | Прочие резервы Резерв по переоценке | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|---|-------------------|---------------------|--|--------------------------|---------------------|
| Остаток 31.12.2022 года | 666 680,00 | 1 896,00 | 407 046,33 | 8 227 650,9 | 9 303 273,23 |
| Корректировка по МСФО | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прибыль (убыток) за отчетный период | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -675 816,0 | -675 816,0 |
| Прочий совокупный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого совокупный доход (убыток) за год | 0,0 | 0,0 | -27 454,33 | 0,0 | -27 454,33 |
| Операции с акционерами получено дивиденд | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2 530 313,9 | -2 530 313,9 |
| увеличение уставного капитала | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого операции с акционерами | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Остаток 31.12.2023 года | 666 680,0 | 1 896,0 | 379 592,0 | 5 021 521,0 | 6 069 689,0 |
| Корректировка по МСФО | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2 014 747,00 | -2 014 747,00 |
| Прибыль (убыток) за отчетный период | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -12 498,00 | 0,0 |
| Прочий совокупный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого совокупный доход (убыток) за год | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -12 498,00 | -12 498,00 |
| Операции с акционерами получено дивиденд | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| увеличение уставного капитала | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого операции с акционерами | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Остаток 31.12.2024 года | 666 680,00 | 1 896,00 | 379 592,00 | 2 994 276,00 | 4 042 444,00 |
| Корректировка по МСФО | 0,0 | 0,0 | -38 693,00 | 0,0 | -38 693,00 |
| Прибыль (убыток) за отчетный период | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 564 912,00 | 0,0 |
| Прочий совокупный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого совокупный доход (убыток) за год | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 564 912,00 | 564 912,00 |
| Операции с акционерами получено дивиденд | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| увеличение уставного капитала | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого операции с акционерами | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Остаток 31.12.2025 года | 666 680,00 | 1 896,00 | 340 900,00 | 3 559 187,00 | 4 568 663,00 |

Утверждено и подписано от имени руководства АО «ORGRES»

Генеральный директор



Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБЩЕСТВА
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА.

(В ТЫС. СУМ)

| Наименование показателя | Код строки | Примечания (указывается номер комментария в примечании) | За 2024г. | За 2025г. |
|---|------------|--|---------------------|---------------------|
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | 010 | | 3 721 541,57 | 4 391 529,14 |
| Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности | 020 | | 2 497 522,61 | 3 234 988,67 |
| Чистые денежные потоки от дивиденды | 030 | | 0 | 1 469 920,38 |
| Прочие доходы | 035 | | 0 | 38 692,40 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов (010+020+030+035) | 040 | | 6 219 064,18 | 9 135 130,59 |
| Прочие влияния для денежных средств и их эквивалентов, в том числе: | 050 | | 6 230 887,18 | 8 916 558,59 |
| Операционная расходы | 0501 | | 4 692 463,69 | 6 912 566,21 |
| Поступления от выбытия основных средств | 0502 | 22 | 0 | 272 318,31 |
| Проценты уплаченные | 0503 | 24,25 | 166 549,69 | 616 567,00 |
| Налог на прибыль и прочие уплаченный налог | 0504 | | 1 371 873,80 | 1 115 107,07 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года | 060 | | 18 062,00 | 6 239,00 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года (040+050+060) | 070 | | 6 239,00 | 224 811,0 |

Утверждено и подписано от имени руководства АО «ORGRES»


 Генеральный директор




 Главный бухгалтер

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Предприятию в форме **Акционерного общества «ORGRES»**, далее АО «ORGRES». Юридический адрес: ИНДЕКС 100 096г. Ташкент, Чиланзарский район, улица Мукимий, дом 190.

Реквизиты: р/с 20208000100102227001, в АИКБ «IPAKYO'LI» М.Улугбекский ф-л, МФО 00421, ИНН 200797522, ОКЭД 43210.

АО «ORGRES» создано на основании Устава. Предприятие зарегистрировано Хокимиятом Чиланзаорского района 30.07.1998г. Имеется свидетельство о включении предприятия в гос. регистр. предприятий и организаций №423-7/8 с присвоением кодов статистической отчетности:

ОПФ 153, СОАТО 1727407, ОКЭД 43210, СООГУ 03873, ИНН: 200797522

Согласно уставу, основным видом деятельности АО «ORGRES» является

- Проведение от начала до конца мероприятий по пуско-наладке, строительно-монтажным работам, монтажу, сервисному обслуживанию, а также сдаче в эксплуатацию отведенного места на вновь строящихся, расширяющихся и реконструируемых предприятиях;
- Ремонт, восстановление, пуско-наладка тепломеханического, электрооборудования и светотехнических сооружений, монтаж, ремонт и испытания всех видов;
- Проектирование газотопливных и горючих сооружений для монтажа теплоэнергетических систем и других отраслей народного хозяйства;
- Проектирование сосудов под давлением, принадлежащих "САНОАТКОНТЕХНАЗОРАТ"
- Прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Согласно зарегистрированному Уставу предприятия от 13.09.2017 размер уставного капитала указан в размере 666 680 000 сум и разделен в размере:

- 10%, 66 668 штук акции номиналом по 1 000 сум (66 668 000 сум) среди рабочего коллектива;
- 90%, 600 012 штук акций номиналом по 1 000 сум (600 012 000 сум) в свободной продаже.

2 ПРИНЦИП СООТВЕТСТВИЯ

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»), опубликованными «МСФО».

Руководство выполнило требования МСФО (IFRS) 1 – *Первое применение международных стандартов финансовой отчетности*, как часть перехода Предприятия на МСФО. МСФО включают стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, включая МСФО и интерпретации, опубликованные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»).

Дата перехода на МСФО – 1 января 2021 года, так как данная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО. Ранее, Предприятие составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан («НСБУ»).

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1, для целей подготовки данной финансовой отчетности, руководство применило стандарты и интерпретации, которые, как ожидается, вступят в силу по состоянию на 31 декабря 2023 года, на конец первого отчетного периода по МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых бухгалтерских оценок, которые основаны на информации, имеющейся в наличии у руководства на дату перехода на МСФО. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Предприятия.

3 ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Руководство рассмотрело будущие планы Предприятия, а также учитывая текущие планы и ожидаемую доходность Предприятия, положительные потоки денежных средств от

операционной деятельности и доступность финансирования, руководство считает, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Принципы оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Предприятие учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3) в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки справедливой стоимости в целом, которые описываются следующим образом:

- Уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на идентичные активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип консолидации

Предприятие не имеет дочерних предприятий.

Функциональная валюта

Статьи, включенные в консолидированную финансовую отчетность Предприятия, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Предприятие («функциональная валюта»). Функциональной валютой Компании и всех ее дочерних предприятий является узбекский сум («Сум»). Валютой представления настоящей финансовой отчетности Предприятия является узбекский сум. Все значения округлены до целых тысяч сум, если не указано иное.

4 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства в основном состоят из машин и оборудования промышленности.

В себестоимость поступивших основных средств включаются любые затраты, напрямую связанные с приведением актива в рабочее состояние для его предполагаемого использования. При продаже или списании активов, стоимость приобретения и накопленная амортизация исключаются из учета, а доход или убыток от выбытия признаются в прибылях или убытках. В случае если активы получены в качестве взносов в уставный капитал, эти активы первоначально оценивались по справедливой стоимости.

Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды от объекта основных средств. Все прочие расходы признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в качестве расходов по мере их возникновения.

Амортизация основных средств

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их стоимости по остаточной стоимости в течение предполагаемого срока полезного использования. Используются следующие средние сроки полезного использования:

| | |
|--|-----------|
| Благоустройства земли | 20-23 лет |
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 20-60 лет |
| Транспортные средства и погрузочно-разгрузочные машины | 7-8 лет |
| Мебель, офисное и компьютерное оборудование | 5-8 лет |
| Другие | 5-12 лет |

Выбытие основных средств

Объект основных средств прекращает признаваться после его выбытия или, когда больше не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанного как разница между чистой выручкой от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в отчетном периоде, в котором актив списывается.

Обесценение основных средств

В конце каждого отчетного периода Предприятие пересматривает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для выявления признаков, свидетельствующих о наличии убытка от обесценения этих активов. При обнаружении таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Предприятие оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства ("ЕГДС"), к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов также распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие предприятия генерирующих единиц, для которых может быть найден рациональный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или ЕГДС) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (ЕГДС) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения отражается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы в основном включает в товары и готовую продукцию. Стоимость запасов рассчитывается по формуле средневзвешенной стоимости. Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой стоимости возможной реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением и реализацией товара.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Предприятие становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском, за исключением тех финансовых активов и финансовых обязательств, которые классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый актив прекращает признаваться, когда право получения денежных средств, возникающих от актива, истекает или в случае передачи финансового актива, и данный перевод отвечает требованиям для прекращения признания. Учет финансовых обязательств прекращается при их погашении. Это происходит, когда контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы впоследствии полностью оцениваются либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости.

Долговые инструменты, для которых выполняются следующие условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Бизнес-модель

Оценка бизнес-моделей, используемых для управления финансовыми активами, имеет основополагающее значение для классификации финансового актива. Используемая Предприятий бизнес-модель определяется на уровне, который отражает механизм управления объединенными в предприятия финансовыми активами для достижения той или иной бизнес-цели. Торговая дебиторская задолженность, инвестиции и денежные средства и их эквиваленты представляют собой финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Если соответствующие резервы под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») являются существенными, они признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с учетной политикой Предприятия в отношении ОКУ. Изменения балансовой стоимости в результате прибыли или убытка от курсовых разниц, обесценения и процентных доходов признаются в составе прибыли или убытка. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования, первоначально оценивается по цене сделки, а затем отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва по ОКУ.

Ожидаемые кредитные убытки

В случае существенности, Предприятие признает резерв по ОКУ по торговой дебиторской задолженности. Сумма ОКУ должна обновляться на каждую отчетную дату. ОКУ по таким финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков, исходя из статуса просроченных платежей должников, соответствующим образом скорректированного на факторы, специфичные для должников, общие экономические условия отрасли, в которой осуществляют свою деятельность должники, оценку текущего и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

Макроэкономические условия учитывают возможное оценочное влияние изменения параметров макроэкономики на прогнозные денежные потоки, однако из-за незначительного характера воздействия, ОКУ не корректируются с учетом макроэкономических параметров.

Предприятие применяет «упрощенный подход» к торговой дебиторской задолженности. Упрощенный подход позволяет организациям признавать ожидаемые кредитные убытки за весь срок без необходимости выявления значительного увеличения кредитного риска. Ожидаемые кредитные убытки за весь срок — это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Определение дефолта

Для целей управления внутренним кредитным риском Предприятие рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что дебиторская задолженность, соответствующая одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемой:

Информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Предприятие.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях:

- а) значительные финансовые затруднения эмитента или заемщика;
- б) нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- в) вероятность банкротства или иного рода финансовой реорганизации заемщика.

Политика списания

Предприятие списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей, что контрагент испытывает серьезные финансовые затруднения, и вероятность возмещения отсутствует.

Коллективная основа

В тех случаях, когда Предприятие не имеет разумной и достоверной информации, доступной без излишних затрат или усилий по оценке величины ОКУ на весь срок на основе отдельного инструмента, величина ОКУ за весь срок оценивается на коллективной основе.

В таких случаях финансовые инструменты группируются на основе общих характеристик кредитного риска следующим образом:

- характер финансовых инструментов;
- просроченный статус;
- дата первоначального признания;
- оставшийся срок до погашения.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Прекращение признания финансовых обязательств

Предприятие прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Заемные средства

Первоначальный учет заемных средств ведется по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии заемные средства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом процентные расходы признаются по методу фактической доходности.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Предприятий, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Предприятия вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственной доли Предприятия, не отражаются в составе прибыли или убытков.

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые инструменты, выпущенные Предприятий, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Уставный капитал

Доля владельцев Предприятия классифицируется как капитал, поскольку Предприятие имеет безусловное право отказать в выкупе доли участника в соответствии с ее уставом и местным законодательством.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Предприятия имеются обязательства (юридические или вытекающие из практики), возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Предприятия, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на конец отчетного периода, принимая во внимание риски и неопределенности, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства с ограничением по обмену или использованию для погашения обязательств включаются в состав денежных средств, ограниченных в использовании.

Авансы, уплаченные за товарно-материальные запасы и услуги

Авансы, уплаченные за товарно-материальные запасы и услуги, и расходы будущих периодов за товары и услуги отражаются в отчетности при выплате авансов по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение и, в случае необходимости, списываются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Авансы, выданные классифицируются в составе долгосрочных активов, если они относятся к приобретению активов, которые сами по себе будут классифицированы как долгосрочные при первоначальном признании.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Первоначально Предприятие учитывает торговую кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии торговая кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Аренда

Предприятие оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды с момента его заключения. Предприятие признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Предприятие использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Арендные платежи, включенные в оценку обязательства по аренде, включают:



- фиксированные арендные платежи (включая фиксированные платежи, по существу), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды.

Обязательство по аренде представлено отдельной строкой в отчете о финансовом положении. Впоследствии, обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Предприятие переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и любых первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Предприятия по приобретению, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении. Предприятие применяет МСФО (IAS) 36, чтобы определить, обесценен ли актив в форме права пользования, и учитывает выявленные убытки от обесценения, как описано в политике в отношении основных средств.

В качестве упрощения практического характера МСФО (IFRS) 16 разрешает арендатору не отделять компоненты, которые не являются арендой, и вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. Предприятие не использовало данное упрощение практического характера. Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или более дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, Предприятие распределяет возмещение, предусмотренное договором, на каждый компонент аренды на основе

относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цены обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем, и исключает суммы, полученные от имени третьих лиц. Предприятие признает выручку по факту исполнения своих обязательств, передавая контроль над товаром или услугой. Выручка признается при передаче товаров или услуг по установленной для сделки цене, равной стоимости вознаграждения за минусом предоставленных скидок и НДС.

Модификация договора

Модификация договора учитывается как отдельный договор, если (а) в соответствии с ее условиями дополнительный объем товаров или услуг является отделимым и увеличивает объем договора и (б) цена товаров или услуг по договору увеличивается на сумму вознаграждения, отражающую отдельную цену дополнительного объема товаров или услуг и любую соответствующую корректировку к этой цене, отражающую обстоятельства конкретного договора. Модификация договора учитывается, как если бы это произошло расторжение существующего договора и возникновение нового договора, если оставшиеся товары или услуги являются отличимыми от товаров или услуг, переданных на дату модификации договора или до нее.

Модификация договора учитывается, как часть существующего договора, если оставшиеся товары или услуги не являются отличимыми и, следовательно, включаются в одну обязанность к исполнению, которая частично выполняется на дату модификации договора. Если оставшиеся товары или услуги являются как отличимыми, так и не отличимыми, влияние модификаций учитывается на невыполненные (включая частично невыполненные) обязанности к исполнению в модифицированном договоре в соответствии с целями МСФО (IFRS) 15. Необходимо оценить, должна ли модификация договора учитываться ретроспективно (через корректировку на момент изменения) или проспективно (как корректировка будущей выручки), или даже как отдельный договор.

Затраты и расходы

Затраты и расходы, за исключением случаев, когда они связаны с получением определенных статей доходов и отсрочкой, признаются по мере их возникновения, независимо от того, когда выплачиваются денежные средства, и отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся.

Вознаграждения работникам

Заработная плата, другие выплаты и налоги на заработную плату, взносы в фонды государственного пенсионного и социального страхования Узбекистана, оплачиваемый ежегодный отпуск и отпуск по болезни, премии, не денежные и другие пособия (такие как услуги здравоохранения) начисляются в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Предприятия. Предприятие не имеет никаких юридических или конструктивных обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат сверх установленных законом схем с установленными взносами.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы обычно отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой

прибыли для использования этих временных разниц. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, зависимые и совместные предприятия, за исключением случаев, когда Предприятие имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Предприятия на конец отчетного периода в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнеса, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты организации («иностранная валюта»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на конец каждого отчетного периода. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибылей и убытков в периоде их возникновения.

Обменные курсы на конец года, использованные Предприятий при подготовке финансовой отчетности, представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2025 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Узбекский сум/1 доллар США | 12 025,33 | 12 920,48 | 12 338,77 |

Процентные доходы и расходы

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Предприятий экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. 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 предприятия финансовых

активов/предприятия 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 совершенные 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.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в финансовой отчетности, за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в отчете о финансовом положении, но раскрывается в финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение в инвестиционной недвижимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и представлено следующим образом:

| | 2025 год | 2024 год | 2023 год |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | 1 207 629,00 | | |
| На 1 января | 0 | 1 919 173,00 | 1 919 173,0 |
| Поступления/улучшение | 0 | 0 | 0 |
| Перемещена из состава ОС | 0 | 0 | 0 |
| Выбытия | 0 | 711 544,0 | 0 |
| На 31 декабря | 1 207 629,00 | 1 207 629,00 | 1 919 173,0 |

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря | 31 декабря | 31 декабря |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Доллар США | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства на банковском счете | 208 994,00 | 3 727,00 | 16 139,0 |
| Прочие денежные средства | 15 817,00 | 2 512,0 | 1 923,0 |
| Итого | 224 811,00 | 6 239,00 | 18 062,0 |

ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря | 31 декабря | 31 декабря |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Финансовые активы | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 4 043 908,00 | 2 296 541,00 | 6 735 770,0 |
| Прочая дебиторская задолженность | 741 414,00 | 776 112,00 | 618 758,0 |
| Итого | 4 785 322,00 | 3 072 653,00 | 7 354 529,0 |

ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 31 декабря | 31 декабря | 31 декабря |
|----------------|------------------|-------------------|--------------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Запасные части | 32 293,00 | 766 720,00 | 3 438 514,0 |
| Итого | 32 293,00 | 766 720,00 | 3 438 514,0 |

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| | 31 декабря | 31 декабря | 31 декабря |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Займы, предоставленные сотрудникам | 34 929,00 | 142 703,00 | 213 760,0 |
| Текущая часть дебиторской задолженности по финансовой займы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 34 929,00 | 142 703,00 | 213 760,0 |

ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря | 31 декабря | 31 декабря |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Торговая кредиторская задолженность по услугам и товарам | 3 321 117,00 | 1 979 587,00 | 7 580 748,0 |
| | 3 321 117,00 | 1 979 587,00 | 7 580 748,0 |

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря | 31 декабря | 31 декабря |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 799 936,00 | 267 640,00 | 2 948 396,0 |
| Полученные авансы | 1 177 388,00 | 161 287,00 | 3 132 072,0 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 0 | 0 | 0 |
| Задолженность по оплате труда | 42 268,00 | 324 423,00 | 210 178,0 |
| Налоговые обязательства (по налогу) | 201 637,00 | 122 204,00 | 45 814,0 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 1 099 888,00 | 1 104 033,00 | 1 244 288,0 |
| | 3 321 117,00 | 1 979 587,00 | 7 580 748,0 |

7. ВЫРУЧКА

| | Год, закончившийся 31 декабря 2025 года | Год, закончившийся 31 декабря 2024 года |
|---|--|--|
| Доходы от реализации готовой продукции | 3 684 495,00 | 2 243 339,00 |
| Прочие доходы | 3 273 681,00 | 2 871 936,00 |
| Доходы от финансовой деятельности, всего, | 1 470 287,00 | 32,00 |
| | 8 428 463,00 | 5 115 307,00 |

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:**а. Судебные разбирательства**

Время от времени в ходе текущей деятельности, в отношении Предприятия поступают судебные иски. Исходя из собственной оценки, а также внутренних и внешних профессиональных консультаций, руководство Предприятия считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Предприятия, и, соответственно, не сформировало резерв на покрытие убытков по данным разбирательствам в финансовой отчетности.

б. Налогообложение

Налоговое законодательство Узбекистана, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Предприятия. Следовательно, налоговые позиции, занятые руководством, и официальная документация, подтверждающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговое администрирование в Узбекистане постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок операций, связанных с налогооблагаемой базой, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Поскольку налоговое законодательство Узбекистана не содержит исчерпывающих указаний в определенных областях, Предприятие время от времени принимает интерпретации таких неопределенных областей, которые снижают общую налоговую ставку Предприятия. Следовательно, у Предприятия могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Предприятие считает, что она должным образом отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

в. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. В 2022-2023 годах правительство Узбекистана продолжило осуществление социально-экономических реформ, начатых в 2016 году, и либерализацию рынка с акцентом преимущественно на расширение экспортного потенциала и улучшение бизнес-климата Узбекистана для привлечения прямых иностранных инвестиций. В связи с этим, законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан, стали быстро изменяться. Будущее направление развития Республики Узбекистан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства в процессе реформ, а также изменений в законодательной, регулятивной и политических сферах.

Руководство Предприятия следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Предприятия в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Предприятия на данный момент сложно определить.

Впервые выпущенная финансовая отчетность общества в соответствии МСФО, за год заканчивающийся 31 декабря 2025 года в подготовлена для представления согласно требованиям Международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО).

**Руководитель
аудиторской организации:
ООО «ABS FINANS AUDIT»**

Аудитор:



Саъдуллаев А.Б.

Саъдуллаев А.Б.