

ОсОО «Азия Сталь»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ОсОО «Азия Сталь» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

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

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 Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Кыргызской Республике, 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 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

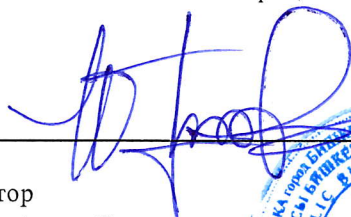
Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания 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 запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Орозалиев Н.Т
Аудитор / Директор
ОсОО Компания «Аудит Стандарт»



Квалификационный сертификат аудитора
серии А №0055, регистрационный номер
№ 00150 от 26 ноября 2008 года

Индивидуальный регистрационный номер № 18021 от 4 июля 2023 года

Индивидуальный регистрационный номер
ОсОО Компания «Аудит Стандарт» в Едином государственном реестре аудиторских организаций,
допущенных к аудиту субъектов публичного интереса, субъектов крупного предпринимательства № 2100704
от 27 июня 2023 года, выдан Службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве
экономики и коммерции Кыргызской Республики

Адрес: Кыргызская Республика, 720020, г. Бишкек
Мкр. Тунгуч 64/5

Дата: 17 февраля 2025 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Отчёт об изменениях в капитале.....	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-29

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2024 года

В тысячах сомов	Прим.	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	152.135	149.394
Нематериальные активы		28	40
Активы в форме права пользования	6	3.380	4.688
Авансы выданные за внеоборотные активы	8	827	15.275
Отложенные налоговые активы	19	1.260	-
		157.630	169.397
Оборотные активы			
Запасы	7	65.621	36.869
НДС к получению		3.502	2.413
Авансы выданные	8	88.031	819
Денежные средства и их эквиваленты	9	5.953	9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	28.370	8.142
		191.477	48.252
Итого активы		349.107	217.649
Капитал			
Уставный капитал	20	1.698	1.698
Дополнительный оплаченный капитал	20	122.739	22.378
Нераспределенная прибыль		5.167	949
Итого капитал		129.604	25.025
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные - долгосрочная часть	11	184.376	135.956
Обязательства по аренде - долгосрочная часть	14	140	536
Отложенные налоговые обязательства	19	-	209
		184.516	136.701
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные - краткосрочная часть	11	5.018	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	16.971	27.844
Авансы полученные	13	11.379	24.730
Обязательства по аренде - краткосрочная часть	14	104	2.786
Прочие краткосрочные обязательства	15	1.515	563
		34.987	55.923
Итого обязательства		219.503	192.624
Итого капитал и обязательства		349.107	217.649

Тыныстанов М.М.
Генеральный директор

17 февраля 2025 года
г. Бишкек, Кыргызская Республика

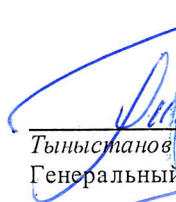
Зинченко Н.А.
Главный бухгалтер

17 февраля 2025 года
г. Бишкек, Кыргызская Республика

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ


За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах сомов	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	16	94.339	66.414
Себестоимость	17	(83.171)	(59.513)
Валовая прибыль		11.168	6.901
Общие и административные расходы	18	(7.190)	(5.044)
Операционная прибыль		3.978	1.857
Финансовые доходы		-	11.201
Финансовые расходы		(14.272)	(9.399)
Курсовая разница, нетто		10.742	(2.744)
Прочие доходы		4.015	8.781
Прочие расходы		(1.421)	-
Прибыль до налогообложения		3.042	9.696
Экономия/(расходы) по налогу на прибыль	19	1.176	(358)
Прибыль за год		4.218	9.338
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		4.218	9.338


 Тыныстанов М.М.
 Генеральный директор

17 февраля 2025 года
 г. Бишкек, Кыргызская Республика




 Зинченко Н.А.
 Главный бухгалтер

17 февраля 2025 года
 г. Бишкек, Кыргызская Республика

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах сомов</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	(Накопленный убыток)/Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 года	1.698	124.044	(8.389)	117.353
Чистая прибыль за год	-	-	9.338	9.338
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	9.338	9.338
Выплаты участникам	-	(101.666)	-	(101.666)
На 31 декабря 2023 года	1.698	22.378	949	25.025
Чистая прибыль за год	-	-	4.218	4.218
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	4.218	4.218
Взносы участников	-	118.419	-	118.419
Выплаты участникам	-	(18.058)	-	(18.058)
На 31 декабря 2024 года	1.698	122.739	5.167	129.604

Тыныстанов М.М.
Генеральный директор

17 февраля 2025 года
г. Бишкек, Кыргызская Республика



Зинченко Н.А.
Главный бухгалтер

17 февраля 2025 года
г. Бишкек, Кыргызская Республика

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОсОО "Азия Сталь" (далее – «Компания») – было образовано и зарегистрировано 1 февраля 2017 года в форме общества с ограниченной ответственностью. Компания зарегистрирована Министерством Юстиции Кыргызской Республики 1 февраля 2017 года, регистрационное свидетельство №164209-3301-ООО.

Компания является коммерческой организацией, основными видами деятельности которой является производство чугуна и стали, производство металлопродукции и ферросплавов.

Юридический адрес Компании: Кыргызская Республика, г.Бишкек, ул. Чокана Валиханова 2.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов учредители Компании были представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ОсОО «Финансовый Альянс»	48.6%	–
Ажибеков Эмилбек Ажибекович	25%	45%
Тыныстанов Мурат Макенович	15.4%	28%
Вакас Ул Хасан Мухаммад	7.5%	13.5%
Ниязалиев Айбек Нурланович	2.0%	2%
Арунова Баян	1.5%	1.5%
Бурханов Азат Арзыбекович	–	10%
	100%	100%

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску генеральным директором и главным бухгалтером Компании 17 февраля 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

Компания подготовила свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставок»

В поправках к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» поясняются характеристики соглашений о финансировании поставки и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Эти поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации» (продолжение)

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Иностранная валюта

Финансовая отчетность Компании представлена в кыргызских сомах, который является функциональной валютой Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте по обменным курсам на дату совершения операций, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, денонмированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Компания первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Компания определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

При подготовке данной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы по отношению к кыргызскому сому:

Обменный курс по состоянию на	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	87,00	89,09

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он удерживается главным образом для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- Оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Стоимость приобретения или стоимость строительства представляют собой уплаченную общую сумму и справедливую стоимость любых иных средств, предоставленных для приобретения актива.

Компания пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования активов по крайней мере один раз в год. В частности, Компания учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости. Кроме того, Компания учитывает влияние вопросов, связанных с изменением климата, включая физические риски и риски переходного периода. В частности, Компания определяет, могут ли законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, повлиять на срок полезного использования или ликвидационную стоимость, например в результате запрета или ограничения использования техники и оборудования Компании.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т. е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо в том случае, если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются на дату окончания каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизаций, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Запасы (продолжение)**

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск);
- Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам и займам.

Первоначальная стоимость запасов включает прибыли и убытки, перенесенные из ПСД, по соответствующим операциям хеджирования денежных потоков в отношении покупок сырья и материалов.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Учёт незавершённого производства и готовой продукции

К затратам на производство относятся расходы по заработной плате и прочие выплаты персоналу, непосредственно занятого в производстве, командировочные расходы персонала, расходы по амортизации основных средств и их ремонту, стоимость используемых в процессе производства сырья и материалов и всех прочих расходов, непосредственно связанных с производством.

Себестоимость незавершённого производства и готовой продукции определяется на основе метода ФИФО.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора (продолжение)*

Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с производством металлопродукции и ферросплавов. Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передаёт товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признаётся актив по договору. Компания не имеет каких-либо активов по договору, так как выполнение обязательства к исполнению и возникновение права на возмещение возникает в течение короткого периода времени, и вся сумма возмещения является безусловной.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Торговая дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платёж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применило упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, установленный законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией на накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации и на накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости является наиболее уместной для Компании, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Компании.

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- 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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) компания передало практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфических для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают займы полученные и кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и на чало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учётной политикой. В рамках такого анализа Руководство проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Взаимозачёт

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда:

- Когда имеется существенное в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- Когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств, краткосрочных инвестиций и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Компании по управлению денежными средствами. Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты, выделены отдельной статьёй в составе внеоборотных активов.

Вознаграждения работникам*Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резервы

Резервы в финансовой отчётности признаются тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если Компания ожидает, что резерв будет возмещён, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги***Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налоги (продолжение)**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*Отложенный налог (продолжение)*

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Доходы, расходы и активы отражаются за вычетом суммы НДС, за исключением:

- НДС, возникший при покупке активов или услуг, который не может быть возмещен налоговым органом, и в этом случае НДС признается как часть стоимости приобретения актива или как часть статьи расходов, если это применимо.
- Дебиторская и кредиторская задолженность, указанная с учётом НДС.
- Чистая сумма НДС, подлежащая взысканию или уплате в налоговый орган, включается в составе дебиторской или кредиторской задолженности в отчёте о финансовом положении. НДС к возмещению относится к покупкам. НДС к возмещению возмещается в отношении НДС, связанного с продажами после оплаты покупкам, а также возмещаемый НДС возмещается путем требования о зачёте средств в налоговых органах страны. В случае невозможности сумма НДС отражается в отчёте о совокупном доходе.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (продолжение)**

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Ставки дисконтирования и справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

В 2024 году справедливая стоимость займов, полученных по ставке ниже рыночной, была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 6%, применимым для элементов с аналогичными условиями и характеристиками риска на дату операции. Эта оценка требует, чтобы Компания оценила ожидаемые будущие денежные потоки и ставки дисконтирования, соответственно существует неопределенность в отношении этих оценок. Более подробная информация содержится в *Примечании 11*.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах сомов</i>	Земля	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2023 года	1.698	131.552	750	-	21.746	155.746
Поступления	-	9.994	-	99	-	10.093
На 31 декабря 2023 года	1.698	141.546	750	99	21.746	165.839
Поступления	-	14.580	850	39	-	15.469
Переводы	-	(277)	-	277	-	-
Выбытия	-	-	(750)	-	-	(750)
На 31 декабря 2024 года	1.698	155.849	850	415	21.746	180.558
Амортизация						
На 1 января 2023 года	-	8.281	153	-	-	8.434
Начисления за год	-	7.635	376	-	-	8.011
На 31 декабря 2023 года	-	15.916	529	-	-	16.445
Начисления за год	-	12.438	20	66	-	12.524
Переводы	-	(69)	-	69	-	-
Выбытия	-	-	(546)	-	-	(546)
На 31 декабря 2024 года	-	28.285	3	135	-	28.423
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 года	1.698	125.630	221	99	21.746	149.394
На 31 декабря 2024 года	1.698	127.564	847	280	21.746	152.135

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов полностью самортизированные основные средства отсутствовали.

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, движение актива в форме права пользования было представлено следующим образом:

<i>В тысячах сомов</i>	Итого
Стоимость	
На 1 января 2023 года	6.542
На 31 декабря 2023 года	6.542
На 31 декабря 2024 года	6.542
Амортизация	
На 1 января 2023 года	545
Начисления за год	1.309
На 31 декабря 2023 года	1.854
Начисления за год	1.308
На 31 декабря 2024 года	3.162
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023 года	4.688
На 31 декабря 2024 года	3.380

Активы в форме пользования представлены договором аренды имущественного комплекса расположенного в г. Кара-Балта, Кыргызская Республика. Изменения в обязательствах по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены в *Примечании 14*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ЗАПАСЫ**

На 31 декабря 2024 и 2023 годов, товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	53.366	32.275
Готовая продукция	6.208	1.352
Прочее	6.047	3.242
	65.621	36.869

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, авансы выданные включали:

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Запасы, оплаченные авансом	87.782	662
Авансы выданные за основные средства	827	15,275
Услуги, оплаченные авансом	249	157
	88.858	16,094
Итого авансы выданные за внеоборотные активы	827	15,275
Итого авансы выданные за оборотные активы	88.031	819

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущие счета в банках в национальной валюте	5.010	4
Текущие счета в банках в иностранной валюте	862	5
Наличность в кассе	81	–
	5.953	9

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, текущие счета в банках расположены в ОАО «Оптима Банк», ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк» и ОАО «ФинансКредитБанк».

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, текущие счета в банках являются беспроцентными.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	28.714	8.343
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	(344)	(201)
Итого торговая дебиторская задолженность	28.370	8.142

Торговая дебиторская задолженность образовалась в результате признания выручки по договорам с покупателями согласно МСФО (IFRS) 15.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в сомах.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах сомов</i>	2024 год	2023 год
Оценочный резерв под ОКУ на 1 января	201	–
Начисление за год	143	201
Оценочный резерв под ОКУ на 31 декабря	344	201

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах сомов</i>	Итого	Просроченная задолженность				
		<30 дней	31-90 дней	90-180 дней	181-360 дней	>360 дней
31 декабря 2024 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	1,20%	0%	5%	0%	0%	0%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	28.714	21.835	6.879	-	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	344	-	344	-	-	-

<i>В тысячах сомов</i>	Итого	Просроченная задолженность				
		<30 дней	31-90 дней	90-180 дней	181-360 дней	>360 дней
31 декабря 2023 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	2,41%	0%	5%	0%	0%	0%
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8,343	4,325	4,018	-	-	-
Ожидаемые кредитные убытки	201	-	201	-	-	-

11. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах сомов</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Векселя к оплате	Сом / Доллары США	2026 год	3-30%	180.151	-
Займы полученные от физических лиц	Доллары США	2025-26 годы	0%	9.314	4.392
Займы полученные от юридических лиц	Доллары США	2025 год	0%	-	142.144
Дисконт по займам полученным				(71)	(10.580)
				189.394	135.956
Займы полученные – долгосрочная часть				184.376	135.956
Займы полученные – краткосрочная часть				5.018	-

Займы полученные от юридических лиц

В 2023 и 2022 годах Компания получила беспроцентные займы, деноминированные в долларах США, от юридических лиц для пополнения оборотного капитала.

Ожидаемые денежные потоки по данным займам были продисконтированы по ставке 6% годовых. В 2023 году, в результате вышеуказанных транзакций, Компания признала разницу между номинальной и справедливой стоимостью займов на сумму 11.201 тысяч сом в составе финансовых доходов.

В течение 2024 года, данные займы были выплачены.

Займы полученные от физических лиц

В 2022 году Компания получила беспроцентный займ, деноминированный в долларах США, от физического лица для пополнения оборотного капитала.

Ожидаемые денежные потоки по данному займу были продисконтированы по ставке 6% годовых. В результате вышеуказанной транзакции, Компания признала разницу между номинальной и справедливой стоимостью займов на сумму 539 тысяч сом в составе финансовых доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)**

Ниже представлено изменение обязательств по займам полученным за 2024 и 2023 годы:

<i>В тысячах сомов</i>	1 января 2024 года	Поступлени я	Выплаты	Признание дисконта	Амортизаци я дисконта	Курсовая разница	31 декабря 2024 года
Векселя к оплате	-	179.552	-	-	-	599	180.151
Займы полученные от юридических лиц	131.877	-	(134.699)	-	10.477	(7.655)	-
Займы полученные от физических лиц	4.079	20.696	(15.678)	-	240	(94)	9.243
Итого	135.956	200.248	(150.377)	-	10.717	(7.150)	189.394

<i>В тысячах сомов</i>	1 января 2023 года	Поступлени я	Выплаты	Признание дисконта	Амортизаци я дисконта	Курсовая разница	31 декабря 2023 года
Займы полученные от юридических лиц	37.398	95.878	-	(11.201)	6.375	3.427	131.877
Займы полученные от физических лиц	3.702	-	-	-	227	150	4.079
Итого	41.100	95.878	-	(11.201)	6.602	3.577	135.956

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	16.971	27.844
	16.971	27.844

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, кредиторская задолженность была выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кыргызский сом	16.971	27.844
	16.971	27.844

13. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы полученные	11.379	24.730
	11.379	24.730

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, обязательства по аренде включали:

<i>В тысячах сомов</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	3.322	5.922
Начисление процентов	3.005	2.797
Курсовая разница	(3.297)	(662)
Платежи	(2.786)	(4.735)
На 31 декабря	244	3.322
Краткосрочные обязательства по аренде	104	2.786
Долгосрочные обязательства по аренде	140	536

Обязательства по аренде представлены договором аренды имущественного комплекса расположенного в г. Кара-Балта, Кыргызская Республика. Изменения в активах в форме права пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены в *Примечании 6*.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резерв по неиспользованным отпускам	609	261
Налоги, помимо налога на прибыль к уплате	461	302
Задолженность перед сотрудниками	445	–
	1.515	563

16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка по договорам с покупателями включала:

<i>В тысячах сомов</i>	2024 год	2023 год
Выручка от реализации готовой продукции	94.339	66.414
	94.339	66.414

Выручка по договорам с покупателями признаётся в момент перехода контроля к покупателю, что, как правило, происходит при отгрузке продукции и передаче сопроводительных документов в соответствии с условиями поставки.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, выручка была признана от реализации готовой продукции на территории Кыргызской Республики.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость включала:

<i>В тысячах сомов</i>	2024 год	2023 год
Материалы	46.440	28.750
Электроэнергия	20.604	21.499
Амортизация основных средств	12.375	7.579
Амортизация активов в форме права пользования	1.308	1.309
Заработная плата и соответствующие налоги	842	373
Прочее	1.602	3
	83.171	59.513

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах сомов</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата и соответствующие налоги	3.446	2.757
Аренда	967	–
Услуги третьих сторон	448	225
Резерв по неиспользованным отпускам	348	261
Амортизация основных средств	160	855
Резерв под ОКУ	143	201
Прочее	1.678	745
	7.190	5.044

19. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах сомов</i>	2024 год	2023 год
Расход по текущему налогу на прибыль	293	–
(Экономия)/расход по отложенному налогу	(1.469)	358
	(1.176)	358

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)**

Ниже представлена сверка расходов по налогу на прибыль, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке налога на прибыль, с экономией расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах сомов</i>	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	3.042	9,696
Нормативная ставка налога	10%	10%
Расход по налогу на прибыль по официальной ставке	304	970
Прочие постоянные разницы	872	(1,328)
(Экономия)/расходы по налогу на прибыль	1.176	358

Движение по отложенному налогу за год, закончившиеся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	Возникновение и сторни- рование временных разниц	31 декабря 2023 года
Активы по отложенному налогу			
Основные средства	1.555	536	1.019
Обязательства по аренде	24	(308)	332
Прочие краткосрочные обязательства	61	35	26
Активы по отложенному налогу	1.640	263	1.377
Обязательства по отложенному налогу			
Займы полученные	(8)	1.089	(1.097)
Активы в форме права пользования	(338)	131	(469)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(34)	(14)	(20)
Обязательства по отложенному налогу	(380)	1.206	(1.586)
Чистые активы/(обязательства по отложенному налогу)	1.260	1.469	(209)

Движение по отложенному налогу за год, закончившиеся 31 декабря 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2023 года	Возникновение и сторни- рование временных разниц	31 декабря 2022 года
Активы по отложенному налогу			
Основные средства	1.019	264	755
Обязательства по аренде	332	(260)	592
Прочие краткосрочные обязательства	26	26	-
Активы по отложенному налогу	1.377	30	1.347
Обязательства по отложенному налогу			
Займы полученные	(1.097)	(499)	(598)
Активы в форме права пользования	(469)	131	(600)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(20)	(20)	-
Обязательства по отложенному налогу	(1.586)	(388)	(1.198)
Чистые (обязательства)/активы по отложенному налогу	(209)	(358)	149

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов уставный капитал Компании составил 1.698 тысяч сом.

Дополнительный оплаченный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов дополнительно оплаченный капитал составил 122.739 тысяч сом и 22.378 тысяч сом, соответственно.

Дивиденды

В течение 2024 и 2023 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые могли не проводиться между несвязанными сторонами, и цены и условия по таким сделкам могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляло операции или имеет остаток по счетам расчётов по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года, представлен ниже:

<i>В тысячах сомов</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие связанные стороны		
Обязательства по аренде	244	3.322

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

На 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал состоял из 2 человек (31 декабря 2023 года: 3 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, в отчётах о совокупном доходе, составила 930 тысяч сом (2023 год: 1.564 тысячи сом). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает заработную плату по контракту и поощрительные премии по результатам работы.

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых активов Компании входят торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и займы выданные, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена следующим рискам, связанным с использованием финансовых инструментов:

- Рыночный риск;
- Риск ликвидности;
- Кредитный риск.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, курсы иностранных валют и процентные ставки повлияют на доходы Компании или стоимость ее финансовых инструментов. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Целью управления рыночным риском является управление и контроль подверженности рыночному риску в пределах приемлемых параметров при одновременной оптимизации прибыли. Компания не покупает и не продает производные финансовые инструменты для управления рыночными рисками. Компания не применяет учет хеджирования для управления волатильностью прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Рыночный риск (продолжение)***Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. Подверженность Компании валютному риску связана в первую очередь с займами полученными и торговой и прочей кредиторской задолженностью, выраженных в долларах США. Таким образом, изменения валютных курсов могут оказать существенное влияние на финансовое положение Компании.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
<i>В тысячах сомов</i>				
Доллары США	+10%	(7.814)	+16,07%	(21.848)
	-10%	7.814	-16,07%	21.848

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Компании при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов.

<i>В тысячах сомов</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2024 года						
Займы полученные	-	-	5.018	184.376	-	189.394
Обязательства по аренде	-	26	78	165	-	269
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16.971	-	-	-	-	16.971
	16.971	26	5.096	184.541	-	206.634

<i>В тысячах сомов</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Займы полученные	-	-	-	146.536	-	146.536
Обязательства по аренде	-	802	2.405	276	-	3.483
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27.844	-	-	-	-	27.844
	27.844	802	2.405	146.812	-	177.863

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая денежные средства и их эквиваленты в ОАО «Оптима Банк», ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк» и ОАО «ФинансКредитБанк». Указанным банкам не были присвоены кредитные рейтинги.

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Кредитный риск (продолжение)**

В отношении кредитного риска, связанного с займами выданными, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен балансовой стоимости данных инструментов. Займы выданные представляют собой займы, выданные связанным сторонам под общим контролем Контролирующего акционера, которые будут доступны для поддержания ликвидности Компании, в случае необходимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

Для расчёта справедливой стоимости финансовых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по рыночной процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для финансовых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском. В случае активов и обязательств, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой Национальным банком Кыргызской Республики («НБКР»).

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

В Кыргызской Республике продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Кыргызстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на полезные ископаемые оказывает негативное влияние на Кыргызстанскую экономику. Процентные ставки привлечения средств остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Различные виды законодательства и нормативных актов в Кыргызской Республике не всегда четко написаны, и их толкование подлежит мнениям местных налоговых инспекторов Кыргызской Республики.

Случаи несогласованных мнений между законами и правилами не являются чем-то необычным, включая мнения об интерпретации МСФО в отношении доходов, расходов и других статей финансовой отчётности.

Нынешний режим штрафов и процентов, связанных с сообщениями и обнаруженными нарушениями законодательства Кыргызской Республики, является серьезным. Штрафы обычно могут составлять 100% от суммы основного налога, а проценты оцениваются по ставке 0,09%, установленной Налоговым кодексом.

Компания полагает, что она уплатила или начислила все налоги, которые применимы. В тех случаях, когда законодательство, касающееся предоставления налогов, неясно, Компания начислила налоговые обязательства на основе наилучшей оценки руководства. Политика Компании заключается в начислении непредвиденных расходов в отчётном периоде, в котором убыток считается вероятным, и сумма разумно определена. Из-за неопределённостей, связанных с налоговой системой Кыргызской Республики, предельная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковая имеется, может превышать сумму, начисленную на дату и начисленную на 31 декабря 2024 и 2023 годов. Результатом этого является то, что могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако из-за диапазона неопределённостей, описанных выше при оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, руководство для руководства не может оценить финансовый эффект в отношении суммы дополнительных налоговых обязательств, если таковые имеются, вместе с любыми связанными штрафами и сборами, за которые Компания может нести ответственность.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Непредвиденные расходы**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В связи с характером деятельности Компании время от времени возникают различные юридические и налоговые вопросы. Хотя окончательный результат в отношении непогашенных или незавершенных действий по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов нельзя с уверенностью предсказать, по мнению руководства, вероятность того, что эти действия приведут к оттоку ресурсов для погашения обязательства, невелика; поэтому суммы на числены не были.

Юридические вопросы

Компания может быть вовлечена в определённые судебные процессы и иски, относящиеся к её деятельности. Руководство считает, что урегулирование исков, при наличии таковых, не окажет существенного влияния на финансовую отчётность Компании. Данная финансовая отчётность не содержит каких-либо резервов, которые могут потребоваться в результате таких судебных разбирательств, так как по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Компании нет активных судебных исков, в которых бы он выступал как ответчик или истец.