

ОАО «ТАУЗ Гидро»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

за год, завершившийся 31 декабря 2025 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 .	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10-20

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.

Руководство ОАО «ТАУЗ Гидро» (далее — «Общество») несёт ответственность за подготовку и утверждение финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

- выбор надлежащей учётной политики и её последовательное применение;
- представление информации, включая информацию об учётной политике, таким образом, чтобы она была уместной, надёжной, сопоставимой и понятной;
- представление дополнительной информации в случаях, когда соблюдения конкретных требований МСФО недостаточно для понимания пользователями влияния отдельных операций, событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты Общества;
- оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство также несёт ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надёжной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение надлежащего бухгалтерского учёта, обеспечивающего полное и достоверное отражение операций Общества и позволяющего в любое время с достаточной точностью определить его финансовое положение, а также обеспечить соответствие финансовой отчётности требованиям МСФО;
- принятие разумных и доступных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение случаев мошенничества и иных нарушений.

Финансовая отчётность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена руководством 7 июля 2026 года.

От имени руководства:

Расулов А.М.

Генеральный директор



азракова З.Ш.

Назракова З.Ш.

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам ОАО «ТАУЗ Гидро»

Отчет об аудите финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ОАО «ТАУЗ Гидро» (далее — «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных отношениях достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также 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 несёт ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, а также за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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, проведённый в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), всегда выявляет существенное искажение при его наличии.

Искажения могут являться результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчётности.

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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения вследствие ошибки, поскольку недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих конкретным обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность бухгалтерских оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события таким образом, 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 объёме и сроках проведения аудита, а также о существенных результатах аудита, включая информацию о значительных недостатках системы внутреннего контроля, выявленных нами в процессе аудита.


Сайфиддинов С.А.
Директор

ООО «Мухосиб Гурух»

Лицензия 0000200 от 15 декабря 2023 года, выдана
Министерством финансов Таджикистана.

**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

	Прим.	2025	2024
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	246 565	270 221
Нематериальные активы	7	-	-
Итого Долгосрочные Активы		246 565	270 221
Краткосрочные активы			
Предоплаченные налоги	8	4 025	-
Авансовые платежи	9	5 820	1 292
Денежные средства и их эквиваленты	10	457 101	702 737
Итого Краткосрочные Активы		466 946	704 029
Итого Активы		713 511	974 250
Капитал и Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочный банковский кредит		-	-
Итого Долгосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные обязательства			
Счёта к оплате	11	11 560	7 858
Начисленные краткосрочные обязательства	12	-	5 650
Прочие начисленные обязательства	12	115 238	-
Итого Краткосрочные обязательства		126 798	13 508
Итого Обязательства		126 798	13 508
Капитал			
Обычные акции	13	5 979 600	3 436 200
Нераспределенная прибыль		(5 392 886)	(2 475 458)
Итого Капитал		586 714	960 742
Итого Капитал и Обязательства		713 511	974 250

От имени руководства:

Расулов А.М.

Генеральный Директор



Назракова З.Ш

Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-20 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОАО «ТАУЗ Гидро»

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)

	Прим.	2025	2024
Выручка		-	-
Себестоимость реализации		-	-
Валовая Прибыль		-	-
Расходы, связанные с продажами			
Административные расходы	14	(2 709 262)	(1 867 010)
Другие операционные доходы	15	-	-
Прибыль от Операционной Деятельности		(2 709 262)	(1 867 010)
Неоперационный доход	16	14 900	2 988
Неоперационные расходы	16	(223 067)	(7 280)
Прибыль (убыток) от неоперационной деятельности		(208 166)	(4 292)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 917 428)	(1 871 302)
Расходы по налогу на прибыль	17	-	-
Прибыль (убыток) за год	13	(2 917 428)	(1 871 302)
Прочий Совокупный Доход			
Итого Совокупный Доход за Вычетом Налогов		(2 917 428)	(1 871 302)

От имени руководства:

Расулов А.М.

Генеральный Директор



Назракова З.Ш.

Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-20 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОАО «ТАУЗ Гидро»

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)

	Прим.	2025	2024
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль/убыток до налогообложения		(2 917 428)	(1 871 302)
Корректировка чистой прибыли			-
Амортизация активов		68 096	67 977
Прочие неденежные доходы и расходы		6 000	1 110
Возврат денежных средств		-	(17 528)
Изменение в счетах к получению		(4 528)	-
Изменения авансовых платежей и другой дебиторской задолженности		-	(1 292)
Изменение в ТМЗ		-	-
Изменение других активов		-	-
Изменение в счетах к оплате		3 702	7 858
Изменение начисленных краткосрочных обязательств		(5 650)	(178)
Изменение прочих обязательств		115 238	-
Движение денежных средств от операционной деятельности		(2 734 572)	(1 813 355)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Покупка основных средств		(44 440)	(21 975)
Покупка нематериальных активов		(6 000)	(6 000)
Поступление / (выбытие) от инвестиционной деятельности		(50 440)	(27 975)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прочие доходы от финансовой деятельности		-	-
Уставный капитал		2 543 400	1 754 000
Принятый банковский кредит		-	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		2 543 400	1 754 000
Чистое изменение денежных средств		(241 612)	(87 330)
Влияние курсовых разниц на денежные средства		-	-
Денежные средства на 01 января 2025	9	702 737	790 067
Денежные средства на 31 декабря 2025	9	457 101	702 737

От имени руководства:

Расулов А.М.

Генеральный Директор



Назракова З.Ш.

Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-20 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОАО «ТАУЗ Гидро»

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)

	Уставный Капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
По состоянию 1 Января 2025 года	3 436 200	-	(2 475 458)	960 742
	2 543 400	-	-	2 543 400
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-
Корректировки нераспределённой прибыли прошлые годы	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	-	-	(2 917 428)	(2 917 428)
По состоянию 31 Декабря 2025 года	5 979 600	-	(5 392 886)	586 714

От имени руководства:

Расулов А.М.

Генеральный Директор



Назракова З.Ш.

Главный бухгалтер

Примечания на страницах 11-20 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО ТАУЗ Гидро (далее Организация») была зарегистрирована в Налоговом комитете при Правительстве Республики Таджикистан 13 мая 2022 года на основании Соглашения между Правительством Республики Таджикистан и Правительством Республики Узбекистан о создании совместного акционерного общества, проведении технико-экономической оценки строительства и эксплуатации двух гидроэлектростанций в бассейне реки Зарафшан.

Основной вид деятельности общества-производство электроэнергии на гидроэлектростанции.

Организация осуществляет свою деятельность на основе устава, а также на основе требований действующего законодательства Республики Таджикистан, инструкций и положений Министерства финансов Республики Таджикистан и других действующих нормативно-правовых актов Республики Таджикистан.

Адрес Регистрации Организации

Зарегистрированный офис Организации находится по адресу: Республика Таджикистан, город Душанбе, район Фирдавси, улица Мушфики 77.

Отчетная Валюта

Прилагаемая финансовая отчетность представлена в таджикских сомони (TJS), которая также является функциональной валютой Организации.

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основой для подготовки финансовой отчетности Организации являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления, за исключением отчёта о движении денежных средств, и исходя из допущения о непрерывности деятельности Организации.

Метод начисления предполагает, что эффект от каждой транзакции или от возникновения каждой транзакции учитывается, когда она произошла, а не когда фактически были получены денежные средства, а также что каждая транзакция учитывается в том периоде, к которому она относится.

Финансовая отчетность Организации разрабатывается на основе предположения, что оно обеспечивает свою бесперебойную деятельность, действуя на постоянной основе. Данная финансовая отчетность также подготовлена исходя из предположения, что Организация продолжит свою непрерывную деятельность.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы Подготовки

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с использованием стандартов измерения МСФО для каждого вида активов, обязательств, доходов и расходов. Основы измерения более подробно описаны в учетной политике ниже.

Основные Средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при их наличии.

Первоначальная стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением или строительством соответствующего объекта основных средств. Затраты на самостоятельно созданные активы включают стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние, необходимое для его использования по назначению.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива, когда существует вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с такими затратами, и их стоимость может быть надёжно оценена. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов того отчётного периода, в котором они были понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации пересматриваются на конец каждого отчётного периода и при необходимости корректируются перспективно.

При выбытии объекта основных средств его первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация списываются с учёта, а возникающая прибыль или убыток признаётся в составе прибыли или убытка за соответствующий отчётный период.

**Ставки амортизации
указаны ниже:**

• Мебель и принадлежности	20%
• Офисное оборудование	20%
• Прочие основные средства	33%

Нематериальные Активы

Нематериальные активы включают приобретенное программное обеспечение, используемое для операций или административного обслуживания, которое может быть признано нематериальным активом.

Они учитываются с использованием модели затрат, согласно которой капитализированные затраты и их остаточная стоимость пересматриваются на каждую отчетную дату. Амортизация начисляется линейным методом по годовой ставке 100% и признается в составе административных расходов.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных для приобретения и установки конкретного программного обеспечения. Затраты, связанные с обслуживанием компьютерного программного обеспечения, т.е. расходы, связанные с исправлениями и другими незначительными обновлениями, а также их установкой, относятся на расходы по мере их возникновения.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Стоимость включает производственные материалы и, где это применимо, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов к их текущему местоположению и состоянию, исключая затраты по займам. Стоимость рассчитывается с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость возможной реализации представляет собой расчетную цену продажи за вычетом всех предполагаемых затрат на завершение производства и затрат, связанных с маркетингом, продажей и распространением. Затраты на материально-производственные запасы включают перенос из капитала любых прибылей / убытков при квалификационном хеджировании денежных потоков, связанных с закупками сырья.

Денежные Средства и их Эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты - это статьи, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвергаются незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают остатки на

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

текущих счетах в банках и первоначально и впоследствии отражаются по справедливой стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств остатки на счетах в банках и денежные средства в кассе считаются эквивалентами денежных средств.

Финансовые Инструменты

Признание, Первоначальная оценка и Списание

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится частью договорных положений по финансовому инструменту. Финансовые активы прекращают признаваться, когда истекают договорные права на денежные потоки от финансового актива или когда финансовый актив и все существенные риски и выгоды передаются третьим сторонам. Финансовые обязательства прекращают признаваться, когда они погашены, списаны, аннулированы или истекли.

Оценка финансовых активов и финансовых обязательств описана ниже.

Классификация и Последующая Оценка Финансовых Активов

при первоначальном признании финансовые активы классифицируются на кредиты и дебиторскую задолженность и оцениваются по амортизированной стоимости.

Все финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат проверке на предмет обесценения, по меньшей мере, на каждую отчетную дату, чтобы определить, имеются ли какие-либо объективные доказательства обесценения финансового актива или финансовых активов при первоначальном признании в целом. Для каждой категории финансовых активов применяются различные критерии для определения обесценения, которые описаны ниже. Все доходы и расходы, связанные с финансовыми активами, которые признаются в составе прибыли или убытка, отражаются в составе «финансовых расходов» или «прочих доходов - нетто», за исключением обесценения торговой дебиторской задолженности, которая представлена в составе «административных расходов».

Обесценение и Собираемость Финансовых Активов

Оценка проводится на каждую отчетную дату, чтобы определить, имеются ли объективные доказательства того, что конкретный финансовый актив может быть обесценен. Если такие доказательства существуют, убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Обесценение активов, учитываемых по себестоимости, представляет собой разницу между балансовой стоимостью и приведенной стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке доходности аналогичного финансового актива.

Классификация и Последующая Оценка Финансовых Обязательств

Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Все расходы по процентам включены в «финансовые расходы».

Взаимозачёт Финансовых Инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении только в том случае, если существует юридически закрепленное право на зачет признанных сумм и имеется намерение произвести взаимозачет на чистой основе или реализовать актив и произвести расчёт ответственности одновременно.

Краткосрочные Выплаты Работникам

Стоимость краткосрочных вознаграждений работникам (выплачиваемых в течение двенадцати месяцев после оказания услуги) отражается в том периоде, в котором предоставляется услуга, и не дисконтируется. Ожидаемая стоимость компенсированных пропусков признается как расход, когда работник оказывает услуги, которые увеличивают его право, или, в случае не накапливающихся пропусков, когда пропуски происходят.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

Резервы и Условные Обязательства

Резервы признаются, когда текущие обязательства в результате прошлого события, вероятно, приведут к оттоку экономических ресурсов из Компании, и суммы могут быть надежно оценены. Сроки или объем оттока могут все еще быть неопределенными. Нынешнее обязательство вытекает из наличия юридического или конструктивного обязательства, возникшего в результате прошлых событий, например, правовых споров или обременительных договоров.

Резервы оцениваются по сметным расходам, необходимым для урегулирования текущего обязательства, на основе наиболее достоверных данных, имеющихся на отчетную дату, включая риски и неопределенности, связанные с настоящим обязательством.

При наличии ряда аналогичных обязательств вероятность того, что при расчете потребуется отток средств, определяется с учетом класса обязательств в целом. Резервы дисконтируются до их текущей стоимости, где временная стоимость денег является существенной.

Любое возмещение, которое Компания может практически наверняка получить от третьего лица в отношении обязательства, признается как отдельный актив. Однако этот актив не может превышать сумму соответствующего резерва. Все резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются с учетом текущей наилучшей оценки.

В тех случаях, когда возможный отток экономических ресурсов в результате существующих обязательств считается маловероятным или отдаленным, ответственность не признается, если только она не была принята в ходе объединения бизнеса.

Выручка по Договорам с Покупателями

Выручка определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению Компанией за товары и материалы, поставленные или услуги, за исключением скидок и торговых скидок.

Компания применяет критерии признания выручки, изложенные ниже, к каждому отдельно идентифицируемому компоненту транзакции продажи, чтобы отразить суть транзакции.

Возмещение, полученное в результате этих операций, распределяется на отдельно идентифицируемый компонент с учетом относительной справедливой стоимости каждого компонента.

Выручка признается в тех случаях, когда сумма выручки может быть надежно оценена, возможно инкассо, понесенные затраты могут быть надежно оценены, и когда критерии для каждой из различных видов деятельности Компании были выполнены. Эти критерии распознавания для конкретной деятельности описаны ниже.

Предоставление Услуг

Выручка от оказания услуг признается, когда выручка может быть надежно оценена, возможен инкассо, понесенные или ожидаемые затраты могут быть достоверно оценены. Плата за обслуживание и все другие доходы признаются в качестве дохода на заработанной основе, что соответствует времени, когда услуги оказываются.

Правительственные Гранты

Государственные субсидии на покрытие расходов по переподготовке персонала отражаются как доходы в течение периодов, необходимых для их сопоставления с соответствующими расходами, и вычитаются при отражении соответствующих расходов. Доход не признается до тех пор, пока не будет разумной уверенности в его получении.

Государственные субсидии в отношении капитальных затрат откладываются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

4. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

При подготовке финансовой отчётности руководство принимает ряд суждений, оценок и предположений о признании и оценке активов, обязательств, доходов и расходов. Ниже приводятся существенные суждения руководства в отношении применения учетной политики Компании, которые оказывают наиболее существенное влияние на финансовую отчетность.

Признание Отложенных Налоговых Активов

Степень признания отложенных налоговых активов основана на оценке вероятности будущего налогооблагаемого дохода Компании, в отношении которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Кроме того, при оценке влияния любых правовых или экономических ограничений или неопределенностей в различных налоговых юрисдикциях требуется значительная оценка.

Неопределенность Оценки

Информация об оценках и предположениях, которые оказывают наиболее существенное влияние на признание и оценку активов, обязательств, доходов и расходов, представлена ниже. Фактические результаты могут существенно отличаться.

Обесценение Нефинансовых Активов

Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость. Для определения возмещаемой суммы руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от каждой генерирующей единицы и определяет подходящую процентную ставку для расчета приведенной стоимости этих денежных потоков. В процессе измерения ожидаемых будущих денежных потоков руководство делает предположения о будущих операционных результатах.

Эти предположения относятся к будущим событиям и обстоятельствам. Фактические результаты могут отличаться и могут привести к значительным корректировкам активов Компании в течение следующего финансового года. В большинстве случаев определение применимой ставки дисконтирования включает в себя оценку соответствующей корректировки рыночного риска и соответствующей корректировки факторов риска конкретного актива.

Срок Полезного Использования

Руководство рассматривает сроки полезного использования амортизируемых активов на каждую отчетную дату на основе ожидаемой полезности активов для Компании. Балансовая стоимость проанализирована в Примечании 6. Однако фактические результаты могут отличаться из-за технического устаревания, особенно в отношении компьютеров и офисного оборудования.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, ИНТЕРПРЕТАЦИИ И ПОПРАВКИ

Стандарты МСФО и изменения, которые они обязуются выполнять впервые с 31 декабря 2024 года:

Стандарты, поправки и разъяснения, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты

Общество применило все Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), а также поправки и разъяснения, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

Основной поправкой, вступившей в силу в текущем отчетном периоде, является:

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» — «Отсутствие возможности обмена валюты»

Поправки уточняют порядок определения обменного курса в случаях, когда валюта не является обмениваемой, а также вводят дополнительные требования к раскрытию информации с целью повышения прозрачности финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты, движение денежных средств и раскрытие информации в финансовой отчетности Общества.

Стандарты, поправки и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил следующие новые стандарты и поправки, которые на дату подготовки настоящей финансовой отчетности еще не вступили в силу и не были досрочно применены Обществом.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов»

Поправки уточняют требования к классификации финансовых активов, а также вводят дополнительные требования к раскрытию информации в отношении отдельных финансовых инструментов.

Дата вступления в силу: 1 января 2026 года.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности — том 11

Данные усовершенствования включают незначительные поправки к ряду стандартов МСФО, направленные на уточнение действующих требований и устранение несоответствий.

Дата вступления в силу: 1 января 2026 года.

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

Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и устанавливает новые требования в отношении представления отчета о прибыли или убытке, показателей деятельности, определяемых руководством, а также агрегирования и детализации информации в финансовой отчетности.

Дата вступления в силу: 1 января 2027 года.

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

Данный стандарт позволяет дочерним организациям, отвечающим установленным критериям, применять сокращенные требования к раскрытию информации при сохранении требований МСФО в отношении признания и оценки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

Дата вступления в силу: 1 января 2027 года.

Руководство Общества в настоящее время оценивает потенциальное влияние указанных стандартов и поправок. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности не ожидается, что их применение окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Общества, за исключением случаев применения дополнительных требований к раскрытию информации.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 2024 г. Основные средства и их эквиваленты в финансовой отчетности общества считаются таковыми.

	Мебель и принадлежности	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Всего
Стоимость				
На 31 декабря 2024	74 945	257 300	6 315	338 560
Поступление	22 610	21 830	-	44 440
Выбитие	-	-	-	-
На 31 декабря 2025	97 555	279 130	6 315	383 000
Амортизация				
На 31 декабря 2024	(12 180)	(55 727)	(433)	(68 339)
Начислено	(14 463)	(51 873)	(1 759)	(68 096)
Списано	-	-	-	-
На 31 декабря 2025	(26 643)	(107 600)	(2 192)	(136 435)
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2024	62 765	201 573	5 882	270 220
На 31 декабря 2025	70 912	171 530	4 123	246 564

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года первоначальная стоимость нематериальных активов Общества составляет 34 800 сомони. Указанные активы полностью амортизированы, при этом сумма накопленной амортизации составляет 34 800 сомони. Таким образом, чистая балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года равна нулю.

	2025
Первоначальная стоимость	34 800
Накопленная амортизация	(34 800)
Чистая балансовая стоимость	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

8. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

	2025	2024
Социальный налог во внебюджетный фонд	1 400	-
Налог по упрощенной системе налогообложения	737	-
Налог у источника выплаты	1 888	-
Всего	4 025	-

9. АВАНСЫ

	2025	2024
ООО СО Бима	5 820	1 292
Всего	5 820	1 292

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	2025	2024
Денежные средства в банках – национальная валюта	63 616	3 478
Денежные средства в банках – иностранная валюта	393 486	699 259
Всего	457 101	702 737

11. СЧЕТА К ОПЛАТЕ

	2025	2024
ООО "Соро Компания"	5 264	5 264
ООО "Хирадмандон"	1 893	1 893
ФАО Шабакхоти таксимоти барк	1 025	-
ООО Ганчи Хатлон	8 550	-
ООО Таком	1 900	-
Другие счета к оплате	85	701
Всего	11 560	7 858

12. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2025	2024
Налоги к оплате	-	4 623

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

Обязательство по членским взносам	-	1 027
Резервы от неиспользованных отпусков	115 238	-
Всего	115 238	5 650

13. КАПИТАЛ

	2025	2024
Оплаченный акционерный капитал	5 979 600	3 436 200
Нераспределённая прибыль	(5 392 886)	(2 475 458)
Нераспределённая прибыль прошлых лет	-	-
Всего	586 714	960 742

14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2025	2024
Оплата труда	(1 509 533)	1 102 764
Взносы в Фонд социальной защиты	(299 882)	(220 553)
Расходы на аренду	(240 000)	(202 400)
Налоги и сборы	-	(3 332)
Расходы на профессиональные услуги	(14 240)	(21 520)
Расходы на канцелярские принадлежности	(29 599)	(22 951)
Командировочные расходы	(27 603)	(26 955)
Начисление амортизации основных средств	(68 096)	(67 977)
Расходы на амортизацию нематериальных активов	-	-
Расходы на маркетинг и рекламу	-	(16 330)
Расходы на ремонт	(327 731)	-
Коммунальные расходы	(15 903)	(14 442)
Расходы на связь	(23 873)	(17 829)
Расходы на электроэнергию	(10 804)	(5 569)
Расходы на отопление	(2 497)	(6 198)
Расходы на топливо	(57 358)	(65 962)
Представительские расходы	-	(3 180)
Благотворительные расходы	(13 230)	(3 300)
Расходы на банковские услуги	(15 020)	(16 528)
Расходы на амортизацию ТМЗ и принадлежностей	(4 880)	(4 610)
Расходы на таможенное оформление	-	(18 760)
Расходы по гос. пошлинам	(2 158)	-
Расходы на лабораторные анализы	-	(15 798)
Страховые расходы	(8 352)	(2 788)
Прочие административные расходы	(38 505)	(7 265)
Всего	(2 709 262)	(1 867 010)

15. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

2025	2024
-------------	-------------

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025
(в сомони)**

Прочие операционные доходы	-	-
Всего	-	-

16. НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2025	2024
Доход от курсовых разниц	14 900	2 988
Расходы по курсовым разницам	(174 149)	(4 492)
Прочие неоперационные доходы, нетто	-	(2 789)
Прочие неоперационные убытки, нетто	(45 242)	-
Прочие неоперационные расходы	(3 675)	-
Всего	(208 166)	(4 292)

17. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2025	2024
Расходы по налогу на прибыль	-	-
Всего	-	-

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НЕПРЕДВИДЕННЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

а) Обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет финансовых обязательств, связанных с договорами аренды, которые подлежат признанию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

б) Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет договорных обязательств по приобретению основных средств, нематериальных активов или осуществлению иных капитальных вложений.

в) Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов в отношении Общества отсутствуют судебные иски, юридические споры, гарантии или иные условные обязательства, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Руководство Общества считает, что отсутствуют какие-либо иные обстоятельства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, классифицируются по трем уровням иерархии в зависимости от исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости.

Уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 — исходные данные, отличные от котируемых цен Уровня 1, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо или косвенно;
- Уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства, при определении которых используются оценки и суждения руководства.

В течение отчетного периода все финансовые активы и обязательства Общества учитывались по амортизированной стоимости. Кроме того, нефинансовые активы и обязательства Общества не оценивались по справедливой стоимости.

Учитывая вышеизложенное, по состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет активов или обязательств, которые в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 подлежат классификации и раскрытию в рамках иерархии справедливой стоимости. В связи с этим таблица иерархии справедливой стоимости в настоящей финансовой отчетности не представлена.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчётного периода до даты публикации настоящего финансового отчёта, не являются существенными событиями или операциями, которые не произошли в соответствии с МСФО (IAS) 10 «события, произошедшие после отчётного периода».