

АО «Samarqandkimyo»

**Финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря
2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, и
за годы, закончившиеся
31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и
Аудиторское заключение независимых аудиторов**

СОДЕРЖАНИЕ	Страница
Аудиторское заключение независимых аудиторов	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8-35



АО ООО «KPMG Audit»
Международный Бизнес Центр
Проспект Амира Тимура, д. 107-Б,
офис 11А Ташкент, Узбекистан,
100084 Телефон +998 78 147 77 44
Факс +998 78 147 77 45 E-mail
info@kpmg.co.uz

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Samarqandkimyo»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Samarqandkimyo» (далее – «Компания»), состоящей из отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, в соответствии со стандартами МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Компании 18 октября 2021 года, вследствие чего не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 1 января 2021 года. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов по состоянию на эту дату с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении запасов на 1 января 2021 года и соответствующих элементов, составляющих отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями,

Аудируемое лицо: АО «Samarqandkimyo»

Зарегистрировано 21 июля 1993 года в соответствии с законодательством Республики Узбекистан

Самарканд, Узбекистан.

Независимый аудитор: АО ООО «KPMG Audit», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited («KPMG International»), частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 01188710 от 22 Марта 2017 года.



применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили 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 с оговоркой.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии со стандартами 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок 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 неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Саидов Санжарбек Камилджанович

Генеральный директор

Аудиторская организация «KPMG Audit» ООО

Ташкент, Узбекистан

22 июня 2023 года

	Примечание	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	3	4,057,822	10,947,831
Себестоимость реализованной продукции	4	(2,511,823)	(9,378,448)
Валовая прибыль		1,545,999	1,569,383
Расходы по реализации		(2,027)	(25,952)
Административные расходы	5	(4,435,923)	(2,604,099)
Прочие операционные доходы	6	3,958,835	3,178,220
Прочие операционные расходы	6	(3,542,251)	(4,277,557)
Списание торговой дебиторской задолженности		(629,173)	(874,073)
Доход (убыток) от переоценки резерва по ожидаемым кредитным убыткам	12	11,164,198	(644,650)
Результат операционной деятельности		8,059,658	(3,678,728)
Полученные субсидии	7	-	85,380,214
Финансовые расходы, нетто	8	(10,597,296)	(1,310,730)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(2,537,638)	80,390,756
Экономия по налогу на прибыль	9	1,635,983	871,406
(Убыток)/прибыль и общий совокупный (убыток)/доход за год		(901,655)	81,262,162

Финансовая отчетность была утверждена руководством 22 июня 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Хикматилло Хадизов
Председатель правления



Азиза Ходжаева
Главный бухгалтер

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	10	210,332,731	56,494,719	212,794
Авансы выданные	19	651,648,338	-	-
Нематериальные активы		-	17,442	-
Инвестиции в долевые инструменты		16,482	31,006	31,006
Отложенные налоговые активы	9	8,382,825	6,746,842	5,875,436
Итого долгосрочных активов		870,380,376	63,290,009	6,119,236
Краткосрочные активы				
Запасы	11	6,048,763	4,624,291	10,652,350
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3,575,524	10,748,609	9,294,191
Авансы выданные	19	79,330,011	674,408	5,823,680
Предоплаты по прочим налогам	14	13,009,246	8,714,874	563,703
Денежные средства и их эквиваленты	13	13,273,581	9,226	30,394
Итого краткосрочных активов		115,237,125	24,771,408	26,364,318
Итого активов		985,617,501	88,061,417	32,483,554
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	15	2,368,110	2,368,110	2,368,110
Прочие резервы		715,599	715,599	715,599
Прочие взносы акционера		83,620,118	5,922,382	-
Непокрытый убыток		(40,002,995)	(39,101,340)	(120,363,502)
Итого собственного капитала		46,700,832	(30,095,249)	(117,279,793)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	-	3,298,953	4,500,765
Прочие долгосрочные обязательства		1,018,629	-	-
Итого долгосрочных обязательств		1,018,629	3,298,953	4,500,765
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	839,234,062	1,114,009	16,510,911
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	78,860,935	93,516,158	85,532,320
Обязательства по гарантиям	26	19,464,384	10,540,320	10,540,320
Налоги к оплате	20	294,742	306,035	17,040,405
Обязательства по договору	3	43,917	9,381,191	15,638,626
Итого краткосрочных обязательств		937,898,040	114,857,713	145,262,582
Итого обязательств		938,916,669	118,156,666	149,763,347
Итого собственного капитала и обязательств		985,617,501	88,061,417	32,483,554

АО «Samarqandkimyo»

*Отчет об изменениях в собственном капитале за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года,
в тысячах сумов*

	Акционер- ный капитал	Прочие резервы	Прочие взносы акционера	Непокрытый убыток	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	2,368,110	715,599	-	(120,363,502)	(117,279,793)
Взносы акционера (Примечание 15)	-	-	5,922,382	-	5,922,382
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	-	81,262,162	81,262,162
Остаток на 31 декабря 2021 года	2,368,110	715,599	5,922,382	(39,101,340)	(30,095,249)
Взносы акционера (Примечание 15)	-	-	77,697,736	-	77,697,736
Убыток и общий совокупный убыток за год	-	-	-	(901,655)	(901,655)
Остаток на 31 декабря 2022 года	2,368,110	715,599	83,620,118	(40,002,995)	46,700,832

Показатели отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 8-35, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления от покупателей, включая полученные авансы	8,182,148	5,400,432
Денежные средства, уплаченные поставщикам и подрядчикам	(14,136,579)	(55,060,129)
Денежные средства, уплаченные работникам	(2,799,344)	(2,280,756)
Денежные средства, уплаченные в бюджет	(2,529,014)	(3,443,384)
Денежные средства от возмещений налога на добавленную стоимость	6,241,433	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты процентов	(5,041,356)	(55,383,837)
Проценты уплаченные	(185,196)	(633,374)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности	(5,226,552)	(56,017,211)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение нематериальных активов	-	(17,442)
Приобретение основных средств	(89,694,529)	-
Авансы, выплаченные для приобретения основных средств	(730,127,424)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности до уплаты процентов	(819,821,953)	(17,442)
Проценты уплаченные	(48,735,504)	-
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(868,557,457)	(17,442)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Полученные субсидии	-	66,605,200
Взносы акционера	77,697,736	5,922,382
Получение кредитов и займов	817,203,616	-
Выплаты кредитов и займов	(4,956,925)	(16,473,792)
Денежные потоки от финансовой деятельности	889,944,427	56,053,790
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	16,160,418	19,137
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	9,226	30,394
Влияние обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(2,896,063)	(40,305)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	13,273,581	9,226

1 Информация о компании

(а) Организационная структура и деятельность

Предприятие «Samarqandkimyo» (далее - «Компания») было создано в соответствии с законодательством Республики Узбекистан 21 июля 1993 года. 14 ноября 2005 года произведена реорганизация в Акционерное общество. Текущая редакция Устава зарегистрирована 1 июня 2022 года. Компания расположена по адресу: Республика Узбекистан, г. Самарканд, Пастдаргомский район, поселок Химиков.

Во исполнение постановления Президента Республики Узбекистан от 3 апреля 2019 года №ПП-4265 «О мерах по дальнейшему реформированию и повышению инвестиционной привлекательности химической промышленности» и в целях своевременной реализации проекта «Строительство химического комплекса по производству комплексных минеральных удобрений на базе АО «Samarqandkimyo» в Самаркандской области» (далее – «Инвестиционный проект») между компанией «Ferkensco Management Limited», Агентством по управлению государственными активами (далее – «Агентство»), АО «Узкимёсаноат», Хокимиятом Самаркандской области и АО «Samarqandkimyo» 2 апреля 2020 года был заключен договор купли-продажи по «нулевой» выкупной стоимости 100 процентов акций в уставном капитале АО «Samarqandkimyo» (далее – «Договор») под инвестиционные и иные обязательства иностранного инвестора «Ferkensco Management Limited» (далее – «Инвестор»).

Согласно Договору Инвестор принял на себя следующие обязательства:

- привлечь прямые иностранные инвестиции, а также кредиты иностранных и местных финансовых институтов без предоставления государственной гарантии Республики Узбекистан, размер которых будет определен по результатам технико-экономического обоснования Инвестиционного проекта;
- обеспечить освоение прямых иностранных инвестиций в размере не менее 200 млн. долл. США;
- обеспечить реализацию Инвестиционного проекта и ввести объект в эксплуатацию до 1 июля 2023 года;
- обеспечить погашение кредиторской задолженности Компании и создать не менее 500 рабочих мест для граждан Республики Узбекистан на введенном в эксплуатацию объекте;
- создать на базе АО «Samarqandkimyo» производство по выпуску 600 тысяч тонн минеральных удобрений, включающее 300 тысяч тонн моноаммонийфосфата (МАФ) и 300 тысяч тонн комплексных минеральных удобрений (NPK);
- совместно с Хокимиятом Самаркандской области принять меры по обеспечению рабочими местами работников АО «Samarqandkimyo» в период строительства объекта и после ввода объекта в эксплуатацию при условии наличия у этих работников соответствующей квалификации;
- обеспечить предоставление по запросу Министерства инвестиций и внешней торговли Республики Узбекистан, Агентства, АО «Узкимёсаноат» открытого доступа к мониторингу выполнения принятых мер в рамках Проекта инвестиционных и социальных обязательств.

С апреля 2020 года Инвестором начата реализация Инвестиционного проекта: осуществляются работы по подготовке строительной площадки, демонтажу неиспользуемых зданий, сооружений и оборудования на территории Компании, начаты строительные работы, размещены заказы и частично закуплено оборудование. Производство продукции остановлено с сентября 2020 года и будет возобновлено после завершения реализации Инвестиционного проекта.

Компания на основании согласованного Правительством решения подписала Дополнительное соглашение к Договору купли-продажи акций с продавцами - Агентством и АО «Узкимёсаноат», о переносе срока ввода в эксплуатацию объекта с 1 июля 2023 года на 1 июля 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года и 1 января 2021 года единственным акционером Компании являлась компания «Ferkensco Management Limited».

Основными видами деятельности в соответствии с уставом Компании являются:

- производство и реализация минеральных удобрений;
- проведение научно-исследовательских, поисковых, проектных и экспериментальных работ;
- производство товаров народного потребления;
- производство и реализация прочей продукции.

Среднесписочная численность работников Компании в течение 2022 года составила 71 человек (2021 год: 61 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность в Республике Узбекистан. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовый рынок Республики Узбекистан, которому присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Республике Узбекистан.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Узбекистан на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами МСФО) и является первым полным комплектом финансовой отчетности Компании согласно стандартам МСФО. Датой перехода на стандарты МСФО является 1 января 2021 года. За 2021 год Компания готовила предварительную отчетность по стандартам МСФО (без сопоставимых данных), показатели из которой включены в настоящую отчетность в качестве сопоставимых данных.

Первый полный комплект финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, заканчивающийся на эту дату, подготовлен в соответствии со стандартами и разъяснениями, действующими на указанную дату.

Никакие изменения таких стандартов, разъяснений или учетной политики не требуют корректировки финансовой отчетности, представляющей сравнительную информацию. Информация по переходу на стандарты МСФО представлена в Примечании 25.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский сум (выше и далее по тексту – сум), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в сумах, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(в) Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с допущением о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов Компании и погашение ее обязательств в ходе обычной деятельности Компании в обозримом будущем.

На 31 декабря 2022 года текущие обязательства превышали текущие активы на 822,660,915 тысяч сумов (на 31 декабря 2021 год: 90,086,305 тысяч сумов; на 1 января 2021 год: 118,898,264 тысяч сумов). На 31 декабря 2022 года Компания имеет краткосрочную задолженность по кредиту в размере 839,234,062 тысяч сумов (на 31 декабря 2021 года 1,114,009 тысяч сумов; на 1 января 2021 года 16,510,911 тысяч сумов). Компания также имеет

кредиторскую задолженность перед связанной стороной в размере 75,922,537 тысяч сумов на эту дату (на 31 декабря 2021 года 72,493,928 тысяч сумов; на 1 января 2021 года 81,237,331 тысяч сумов перед третьими сторонами). В составе краткосрочных обязательств на 31 декабря 2022 года отражена сумма краткосрочного кредита, полученного в качестве опережающего финансирования Инвестиционного проекта, который был рефинансирован при получении долгосрочного проектного финансирования 19 июня 2023 году.

Руководство Компании при оценке способности продолжения деятельности в обозримом будущем принимало во внимание следующие факты:

- 21 апреля 2022 года заключено дополнительное соглашение к Договору, описанному в Примечании 1, согласно которому Инвестор получает право распоряжения данными акциями, а также признание кредитов и займов, получаемых АО «Samarqandkimyo», в качестве надлежащего исполнения Инвестором инвестиционных обязательств по Договору. На 31 декабря 2022 года Компания привлекла кредит на сумму 74,730 тысяч долларов США и дополнительно 84,518 тысяч долларов США в 2023 году для выполнения инвестиционных обязательств, в частности:
 - 12 января 2023 года подписано Дополнительное соглашение об увеличении размера кредитной линии со 100,000 тысяч долларов США до 200,000 тысяч долларов США и изменении валюты кредита на российские рубли.
 - 19 июня 2023 года Компания подписала договор с банком №206/23-Р об открытии кредитной линии. По условию договора Компания получила долгосрочный кредит на десять лет от банка, который будет направлен на рефинансирование краткосрочного промежуточного кредита на сумму 10,084,087 тысяч рублей, подлежащего оплате на дату рефинансирования, и дополнительные 88,000 тысяч долларов США – на дальнейшую реализацию Инвестиционного проекта, который будет предоставлен в рублевом эквиваленте.
- В течение 2021 и 2022 годов Компания получила взносы в уставный капитал от Инвестора в эквиваленте 102,802,924 тысяч сумов. Полученные средства используются, в том числе для погашения исторической задолженности с целью выполнения инвестиционных обязательств.
- С 1 января 2023 года Компания получила дополнительные взносы в капитал в эквиваленте 1,180,600,990 тысяч сумов. Полученные средства были направлены, в том числе на оплату авансов и погашение задолженности за услуги, выполненные подрядчиком по ЕРС-контракту, заключенному в целях выполнения инвестиционных обязательств, а также на погашение исторических долгов, в частности был погашен исторический банковский кредит на сумму 4,406,925 тысяч сумов.
- Компания привлекла связанную сторону в качестве основного подрядчика для строительства современного экологически безвредного технического комплекса по производству комплексных минеральных удобрений. Весь объем услуг, выполненных подрядчиком по ЕРС-контракту, по состоянию на отчетную дату оплачен за счет средств бридж-кредита и средств, поступивших от акционера в счет инвестиционных обязательств по Договору купли-продажи акций Компании по нулевой выкупной стоимости. Также подрядчику выплачен аванс в размере 40% от стоимости незавершенных услуг и промежуточные платежи в соответствии с условиями контракта. В 2022–2023 годах к ЕРС-контракту подписаны дополнительные соглашения о продлении срока завершения строительства до 31 марта 2024 года.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в Примечании 9 «Экономия по налогу на прибыль», в Примечании 10 «Основные средства», в Примечании 12 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и в Примечании 26 «Обязательства по гарантиям».

(д) Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту по обменным курсам Центрального банка Узбекистана на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Центрального банка Республики Узбекистан (далее – «ЦБ РУз»), действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу ЦБ РУз на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период или капитализируются в стоимость квалифицированных активов, если напрямую связаны с такими активами

Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с увеличением уставного капитала, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Капитализация затрат по кредитам и займам.

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, который не учитывается по справедливой стоимости и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которые можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

1. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). За исключением поправок к МСФО (IAS) 1 и Практических рекомендаций № 2, Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

<i>Поправки к МСФО (IFRS) 3</i>	<i>«Ссылки на «Концептуальные основы»</i>
<i>Поправки к МСФО (IAS) 16</i>	<i>«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»</i>
<i>Поправки к МСФО (IAS) 37</i>	<i>«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»</i>
<i>«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»</i>	<i>Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</i>

2. Новые стандарты и интерпретации

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 с даты их вступления в силу, за исключением поправок к МСФО (IAS) 1 и Практических рекомендаций № 2, которые Компания применила с текущего отчетного периода.

<i>Поправки к МСФО (IAS) 1</i>	<i>«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»</i>
<i>Поправки к МСФО (IAS) 8</i>	<i>«Определение бухгалтерских оценок»</i>
<i>Поправки к МСФО (IAS) 12</i>	<i>«Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»</i>

(ж) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение произошло.

3 Выручка по договорам с покупателями

Потоки выручки:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доход от оказания железнодорожных услуг	2,644,288	853,602
Доход от предоставления точки доступа к энергосети	1,354,600	986,340
Доход от реализации минеральных удобрений	58,934	8,976,902
Прочая выручка	-	130,987
Итого	<u>4,057,822</u>	<u>10,947,831</u>

Географические рынки:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Узбекистан	<u>4,057,822</u>	<u>10,947,831</u>

Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, обязательствах по договорам с покупателями.

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>1 января 2021 года</u>
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	3,575,524	10,748,609	9,294,191
Обязательства по договору	<u>(43,917)</u>	<u>(9,381,191)</u>	<u>(15,638,626)</u>

Обязательства по договору в размере 43,917 тысяч сумов по состоянию на 31 декабря 2022 года являются предоплатой за услуги (9,381,191 тысяч сумов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 15,638,626 тысяч сумов - на 1 января 2021 года, как предоплата за минеральные удобрения).

4 Себестоимость реализованной продукции

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Заработная плата и социальный налог	1,324,402	473,645
Сырье и материалы	972,930	8,708,699
Электроэнергия	132,599	152,069
Прочие	81,892	44,035
Итого	<u>2,511,823</u>	<u>9,378,448</u>

5 Административные расходы

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Расходы на оплату труда и социальный налог	2,042,396	2,437,498
Аудиторские услуги	2,200,000	-
Представительские расходы	33,965	111,637
Прочие	159,562	54,964
Итого	<u>4,435,923</u>	<u>2,604,099</u>

6 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Доход от списания кредиторской задолженности	1,955,990	657,011
Доходы в виде возмещения ранее вычтенных расходов или убытков	1,089,374	-
Доход от продажи прочих активов	551,686	2,443,459
Прочие	361,785	77,750
Итого	<u>3,958,835</u>	<u>3,178,220</u>

Прочие операционные расходы

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Списание неликвидных запасов	1,331,329	132,407
Профессиональные услуги	1,011,146	250,030
Налоги, за исключением налога на прибыль	558,038	3,002,046
Архивные услуги	329,337	-
Электроэнергия	127,805	141,870
Заработная плата и социальный налог	52,706	552,525
Прочие	131,890	198,679
Итого	<u>3,542,251</u>	<u>4,277,557</u>

7 Полученные субсидии

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Государственные субсидии	-	85,380,214

Во исполнение постановления Президента Республики Узбекистан от 3 апреля 2019 года №ПП-4265 «О мерах по дальнейшему реформированию и повышению инвестиционной привлекательности химической промышленности» и в целях своевременной реализации Инвестиционного проекта 12 апреля 2021 года Кабинет Министров Республики Узбекистан постановил Министерству Финансов Республики Узбекистан выделить Компании субсидии в сумме 83,828,037 тысяч сумов с целевым направлением средств на погашение исторической кредиторской задолженности предприятиям с государственной долей в капитале и погашения исторических долгов по налогам и по кредитам и займам, которые были приняты Инвестором на момент приобретения Компании. Условия субсидии были выполнены в 2021 году.

Начиная с августа 2022 года Компания пользуется льготами по ресурсным налогам, предусмотренными Налоговым Кодексом Республики Узбекистан для предприятий, привлекающих прямые частные иностранные инвестиции. Субсидия в виде высвобожденных в связи с применением льгот средств в отчетном периоде составила сумму 6,111,968 тысяч сумов (в 2021 году - 1,552,177 тысяч сумов).

8 Финансовые расходы, нетто

	2022 год	2021 год
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Доходы от высвобождения дисконта по финансовой гарантии (Примечание 26)	(8,924,064)	-
Расходы по признанию финансовой гарантии (Примечание 26)	17,848,128	-
Чистый расход от курсовых разниц	1,474,061	802,278
Процентные расходы по кредитам и займам	184,647	508,452
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	14,524	-
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	10,597,296	1,310,730

9 Экономия по налогу на прибыль

На конец 2022 года и в течение 2022 года установленная ставка налога на прибыль юридических лиц составляет 15% (2021 год: 15%).

	2022 год	2021 год
<i>Экономия по отложенному налогу</i>	1,635,983	871,406
Возникновение временных разниц	1,635,983	871,406
Итого экономия по налогу на прибыль	1,635,983	871,406

Сверка эффективной ставки налога:

	2022 год		2021 год	
	тысяч сумов	%	тысяч сумов	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2,537,638)	100%	80,390,756	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(380,64)	15%	12,058,613	15%
Необлагаемый расход (необлагаемый доход), нетто	(1,255,338)	49%	(12,930,019)	(16%)
Экономия по налогу на прибыль	1,635,983	(64%)	871,406	1%

	31 декабря 2022 года	Признание в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 года
Обязательства по финансовым гарантиям	1,338,610	1,338,610	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	427,892	(1,674,630)	2,102,522
Пенсионные обязательства	152,794	152,794	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	150,000	150,000	-
Обязательства по неиспользованным отпускам	59,511	(10,509)	70,020
Основные средства	(2,652,863)	(2,652,863)	-
Налоговые убытки	8,906,881	4,332,581	4,574,300
Чистые отложенные налоговые активы	8,382,825	1,635,983	6,746,842

	31 декабря 2021 года	Признание в составе прибыли или убытка	1 января 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,102,522	96,698	2,005,824
Обязательства по неиспользованным отпускам	70,020	59,053	10,967
Налоговые убытки	4,574,300	715,655	3,858,645
Чистые отложенные налоговые активы	6,746,842	871,406	5,875,436

Налоговые убытки, перенесенные на будущее

Срок зачета убытков не ограничен. Согласно оценке руководства, Компания будет генерировать в будущем достаточно налогооблагаемой прибыли от операционной деятельности и сможет использовать полную сумму налоговых убытков.

Признанные отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущее, представляют собой суммы, которые могут быть с высокой вероятностью реализованы исходя из оценок руководства в отношении будущих сумм налогооблагаемой прибыли.

10 Основные средства

	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Прочие активы</u>	<u>Итого</u>
<i>Условная первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2021 года	8,598,285	1,354,742	212,794	1,362,101	11,527,922
Поступления	-	-	56,281,925	-	56,281,925
Списание	(5,076,224)	(1,313,006)	-	(127,796)	(6,517,026)
Остаток на 31 декабря 2021 года	3,522,061	41,736	56,494,719	1,234,305	61,292,821
Поступления	-	-	153,857,139	-	153,857,139
Ввод в эксплуатацию	-	187,000	(586,641)	399,641	-
Списание	(156,501)	(29,064)	-	-	(185,565)
Остаток на 31 декабря 2022 года	3,365,560	199,672	209,765,217	1,633,946	214,964,395
<i>Накопленная амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2021 года	(8,598,285)	(1,354,742)	-	(1,362,101)	(11,315,128)
Списание	5,076,224	1,313,006	-	127,796	6,517,026
Остаток на 31 декабря 2021 года	(3,522,061)	(41,736)	-	(1,234,305)	(4,798,102)
Начисление за год	-	-	-	(19,127)	(19,127)
Списание	156,501	29,064	-	-	185,565
Остаток на 31 декабря 2022 года	(3,365,560)	(12,672)	-	(1,253,432)	(4,631,664)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	-	-	212,794	-	212,794
На 31 декабря 2021 года	-	-	56,494,719	-	56,494,719
На 31 декабря 2022 года	-	187,000	209,765,217	380,514	210,332,731

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство представляло собой строительство химического комплекса по производству комплексных минеральных удобрений. Строительство данного комплекса было начато в октябре 2021 года. В течение 2022 года общая стоимость контракта на строительство химического была увеличена с 198,153 тысяч долларов США до 290,859 тысяч долларов США (с учетом дополнительного соглашения 2023 года о снижении стоимости контракта в связи со снижением ставки налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») с 15% до 12%) в связи с изменением Инвестиционного проекта, направленным на повышение плановой производственной мощности выпуска минеральных удобрений на 50%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания капитализировала процентные затраты и расходы от курсовых разниц по кредиту за 2022 год на сумму 48,878,984 тысяч сумов и 22,220,088 тысяч сумов соответственно.

Активы Компании не состоят в залоге на 31 декабря 2022 года по данному договору кредита (Примечание 17).

Капитальные обязательства

Компания имеет обязательства по капитальным затратам на приобретение основных средств. Общие обязательства по основным средствам на 31 декабря 2022 года составили 2,284,166,260 тысяч сумов (2021: 2,045,175,294 тысяч сумов).

Тестирование на предмет обесценения

На каждую отчетную дату Компания оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков снижения стоимости таких активов.

Результаты деятельности Компании в значительной степени зависят от внешних экономических факторов. Ввиду того, что данные факторы в 2022 году подверглись значительным изменениям, Компания идентифицировала основания для проведения теста на обесценение. Руководство провело тест на обесценение стоимости капитализированных затрат по состоянию на 31 декабря 2022 года, используя метод дисконтированных денежных потоков согласно финансовой модели реализации Инвестиционного проекта. Ключевые показатели финансовой модели основаны на аналитических отчетах международных консультантов: план производства и будущие капитальные и текущие затраты определены по итогам проведенного технического аудита; план продаж и цены реализации готовой продукции – по итогам проведенного маркетингового исследования. Ставка дисконтирования, заложенная в модели, учитывает рыночные условия на отчетную дату. В соответствии с оценкой, проведенной по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года и 1 января 2021 года возмещаемая сумма капитализированных затрат превысила их чистую балансовую стоимость.

11 Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Материалы и запасные части	6,048,763	4,195,209	2,456,874
Готовая продукция	-	429,082	8,195,476
Итого	6,048,763	4,624,291	10,652,350

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	3,068,462	15,662,684	20,375,195
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 23)	672,327	8,969,528	333,000
Прочая финансовая дебиторская задолженность	2,687,348	133,209	1,958,158
Итого финансовые активы в рамках торговой и прочей дебиторской задолженности, брутто	6,428,137	24,765,421	22,666,353
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,852,613)	(14,016,812)	(13,372,162)
Итого финансовые активы в рамках торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	3,575,524	10,748,609	9,294,191

Торговая и прочая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Сум	4,299,306	24,765,421	22,666,353
Доллар США	2,128,831	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,852,613)	(14,016,812)	(13,372,162)
	3,575,524	10,748,609	9,294,191

Движение по резерву под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
На 1 января	(14,016,812)	(13,372,162)
Начисление резервов	-	(644,650)
Восстановление ранее признанных резервов	11,164,199	-
На 31 декабря	<u>(2,852,613)</u>	<u>(14,016,812)</u>

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, а также об убытках от обесценения торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 21.

13 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>1 января 2021 года</u>
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	13,189,347	-	-
Остатки на банковских счетах в национальной валюте	84,234	9,226	30,394
Итого	<u>13,273,581</u>	<u>9,226</u>	<u>30,394</u>

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна их балансовой стоимости. Подверженность Компании валютному риску и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 21.

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>1 января 2021 года</u>
Fitch BB-	13,215,334	9,226	30,394
Рейтинг отсутствует	58,247	-	-
Итого	<u>13,273,581</u>	<u>9,226</u>	<u>30,394</u>

Кредитный рейтинг банка в иностранной валюте на 31 декабря 2022 года оценен со стабильным прогнозом согласно оценке международного рейтингового агентства Fitch Ratings.

14 Предоплаты по прочим налогам

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>1 января 2021 года</u>
НДС	12,303,190	7,268,210	-
Прочие налоги	706,056	1,446,664	563,703
Итого	<u>13,009,246</u>	<u>8,714,874</u>	<u>563,703</u>

Руководство Компании считает, что НДС в сумме 12,303,190 тысяч сумов по состоянию на 31 декабря 2022 года может быть возмещен за счет последующего его зачета против суммы исходящего НДС.

15 Собственный капитал

Акционерный капитал

	Обыкновенные акции		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Разрешенные к выпуску акции, количество	1,570,365	1,570,365	1,570,365
Номинальная стоимость, сум	1,508	1,508	1,508
В обращении на конец года, полностью оплаченные, тысяч сумов	2,368,110	2,368,110	2,368,110

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года и 1 января 2021 года 100% акций Компании принадлежали единственному акционеру – компании «Ferkensco Management Limited», зарегистрированной на территории Республики Кипр.

Дивиденды

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». В отчетном периоде все простые акции Компании принадлежат одному акционеру, общие собрания не проводятся. Решения по выплате дивидендов принимаются акционером единолично.

В 2022 году дивиденды не объявлялись.

Прочие взносы акционера

В 2022 году единственным акционером были сделаны денежные взносы в капитал на общую сумму 77,697,736 тысяч сумов (2021: 5,922,382 тысяч сумов) с целью финансирования реализации Инвестиционного проекта, указанного в Примечании 1.

Прочие резервы

Прочие резервы в сумме 715,599 тысяч сумов представляют собой резервы, созданные в соответствии с Законом «Об акционерных обществах и защите прав акционеров».

16 Управление капиталом

Политика руководства Компании направлена на поддержание устойчивой базы капитала с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также на обеспечение будущего развития бизнеса. На инвестиционном этапе развития Компании руководство следит за устойчивостью капитала посредством мониторинга текущей и среднесрочной ликвидности с учетом обязательств Инвестора по освоению инвестиций и реализации проекта.

17 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании. Информация о подверженности Компании риску изменения процентных ставок, валютному риску и риску ликвидности содержится в Примечании 21.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Долгосрочные обязательства	-	3,298,953	4,500,765
Краткосрочные обязательства	839,234,062	1,114,009	16,510,911
Итого обязательства по кредитам и займам	839,234,062	4,412,962	21,011,676

Условия и график погашения задолженности

	Валюта	Номинальная процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Обеспеченные банковские кредиты	Доллар США	SOFR (доллар США) +7.2%	20 июня 2023 года	839,234,062	-	-
	Сум	10%	12 августа 2025 года	-	4,412,962	5,617,956
Необеспечен- ные займы	Сум	0%	До востребования	-	-	15,393,720
				839,234,062	4,412,962	21,011,676

Обеспеченные банковские кредиты

20 июня 2022 года Компания подписала Договор об открытии кредитной линии с целью опережающего финансирования Инвестиционного проекта на сумму 100,000 тысяч долларов США сроком на один год. Годовая процентная ставка за пользование кредитом составила SOFR + 7.2%. Инвестиционный проект реализуется совместно с созаемщиком - связанной стороной. Выборка кредитной линии осуществлена каждым созаемщиком в соответствии с согласованным реестром целевого использования кредита. Реестр Компании предусматривает выборку на сумму 74,730 тысяч долларов США. Компания получила полную сумму кредитной линии по реестру в долларах США и уплатила комиссию за открытие кредитной линии в размере 600 тысяч долларов США. Компания имеет поручительства от связанных сторон и на 31 декабря 2022 года выполняет все ковенанты по данному кредитному договору.

14 августа 2015 года Компания заключила кредитный договор с банком на общую сумму 7,755,810 тысяч сумов с процентной ставкой 10% годовых. Срок погашения – до 12 августа 2025 года. Банковский кредит обеспечен будущей готовой продукцией, которая будет производиться после запуска производства. Данный кредит был выплачен досрочно в 2022 году.

Необеспеченные займы

В 2002 году, 2007 году и 2008 году Компания получила займы в виде возвратной финансовой помощи от АО «Узкимёсаноат» на общую сумму 15,393,720 тысяч сумов. По состоянию на 1 января 2021 года все займы были займами со сроком выплаты по первому требованию. В течение 2021 года Компания погасила данную задолженность за счет субсидии, полученной от государства.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	4,412,962	21,011,676
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Погашение за счет субсидии	-	(15,393,720)
Выплаты кредитов и займов	(4,956,925)	(1,080,072)
Получение кредитов и займов	817,203,616	-
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	812,246,691	(16,473,792)
Прочие изменения		
Уплаченные проценты	(48,920,700)	(348,736)
Процентные расходы	49,058,142	508,452
Проценты уплаченные за счет субсидий	-	(284,638)
Изменение из-за курсовой разницы	22,436,967	-
Итого прочих изменений	22,574,409	(124,922)
Остаток на 31 декабря	839,234,062	4,412,962

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 23)	75,922,537	72,493,928	3,264,446
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2,497,632	19,958,654	81,237,331
Кредиторская задолженность по заработной плате	396,740	146,797	403,123
Начисленные отпускные пособия	44,026	466,803	73,115
Прочая кредиторская задолженность	-	449,976	554,305
Итого	78,860,935	93,516,158	85,532,320

Компания произвела зачет кредиторской задолженности на сумму 9,164,421 тысяч сумов с дебиторской задолженностью контрагента, являющегося поставщиком и покупателем компании в соответствии с дополнительным соглашением, заключенным в 2022 году. Процедура зачета проведена в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан.

Торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Доллар США	75,694,494	73,622,452	4,355,306
Сум	2,578,261	18,188,568	79,526,264
Российский рубль	147,414	641,562	620,207
	78,420,169	92,452,582	84,501,777

19 Авансы выданные

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Долгосрочные авансы на строительные работы	651,648,338	-	-
Краткосрочные авансы на строительные работы	78,479,086	-	-
Прочие краткосрочные авансы	850,925	674,408	5,823,680
Итого	730,978,349	674,408	5,823,680

Компания имеет незначительный остаток авансового платежа в соответствии с условиями оплаты по договору со связанной стороной на строительство химического комплекса для производства комплексных минеральных удобрений. Краткосрочные авансы на строительные работы представляют собой предоплату по НДС, ожидаемую к зачету в течение 2023 года. Условия контракта раскрыты в Примечании 23.

20 Налоги к оплате

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Расчеты по социальному налогу	142,539	-	6,112,118
Налог на имущество	-	133,304	588,381
Земельный налог юридических лиц	-	-	658,134
Расчеты по налогам по оборотам	-	-	2,280,080
Налог на доходы физических лиц	22,403	-	590,988
НДС	7,439	-	1,830,208
Налог на прибыль	-	-	940,573
Прочие	122,361	172,731	4,039,923
Итого	294,742	306,035	17,040,405

В 2021 году налоговым органом было произведено списание исторических налоговых обязательств на сумму 16,969,191 тысячу сумов. Сумма отражена как субсидия в 2021 году (Примечание 7).

21 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости. Справедливая стоимость была определена для целей оценки и раскрытия на основе следующих способов:

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Справедливая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее 6 месяцев не отличается существенным образом от их балансовой стоимости ввиду незначительного влияния временной стоимости денег.

Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года и 1 января 2021 года Компания владела инструментами с фиксированной и плавающей ставкой вознаграждения и до востребования. Руководство Компании проводит анализ справедливой стоимости займов на каждую отчетную дату путем сравнения аналогичных выданных кредитов и займов на рынке. На отчетные даты справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличалась от балансовой стоимости.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов была отнесена руководством к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости и всех прочих финансовых активов и обязательств – к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск.

(i) Основные принципы управления рисками

Руководство Компании несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Данный риск возникает главным образом в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,575,524	10,748,609	9,294,191
Денежные средства и их эквиваленты	13,273,581	9,226	30,394
	16,849,105	10,757,835	9,324,585

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты.

Компания ограничивает свою подверженность кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, путем установления максимального периода оплаты длительностью один или три месяца.

Компания создает оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания анализирует кредитоспособность каждого клиента на индивидуальной основе. Компания распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие отчеты и прогнозы по потокам денежных средств, сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации, а также другие данные) и путем применения экспертного суждения по задолженности.

Анализ кредитного качества задолженности, представленный в таблицах ниже, основан на шкале кредитного качества дебиторов, разработанной Компанией:

- «низкий кредитный риск» – активы, контрагенты по которым имеют низкую вероятность дефолта, имеют высокую способность своевременно исполнять финансовые обязательства;

- «средний кредитный риск» – активы, контрагенты по которым имеют умеренную вероятность дефолта, демонстрируют среднюю способность своевременно выполнять финансовые обязательства и требуют более тщательного внимания на этапе мониторинга;
- «высокий кредитный риск» – активы, контрагенты по которым имеют более высокую вероятность дефолта, требуют особого внимания на этапе мониторинга;
- «проблемные активы» – активы, которые по имеющимся признакам обесценения соответствуют определению дефолтных.

Вероятность дефолта, используемая Компанией для оценки ожидаемых кредитных убытков, а также показатель величины убытка в случае дефолта (LGD) оцениваются для каждого дебитора индивидуально на основании истории платежей и результатов детального анализа кредитного риска дебитора.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Кредитно- обесцененные
31 декабря 2022 года			
Низкий кредитный риск	3,660,853	(85,329)	Нет
Проблемные активы	2,767,284	(2,767,284)	Да
	6,428,137	(2,852,613)	

	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Кредитно- обесцененные
31 декабря 2021 года			
Низкий кредитный риск	11,393,259	(644,650)	Нет
Проблемные активы	13,372,162	(13,372,162)	Да
	24,765,421	(14,016,812)	

	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Кредитно- обесцененные
1 января 2021 года			
Низкий кредитный риск	6,854,254	(242,829)	Нет
Средний кредитный риск	2,439,937	(87,418)	Нет
Проблемные активы	13,372,162	(13,041,915)	Да
	22,666,353	(13,372,162)	

Денежные средства и их эквиваленты

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 1-дневных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Компания считает исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

В случае задержки платежей у сторон есть юридическое право на продление сроков погашения.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и не дисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключают влияние соглашений о зачете.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору				
		Итого	до востребования	до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 1 года
31 декабря 2022 года						
Кредиты и займы	839,234,062	886,371,358	-	886,371,358	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	78,860,935	78,860,935	-	78,860,935	-	-
Обязательства по гарантиям	19,464,384	19,464,384	-	8,924,064	-	10,540,320
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам на 31 декабря 2022 года	937,559,381	984,696,677	-	974,156,357	-	10,540,320
31 декабря 2021 года						
Кредиты и займы	4,412,962	5,553,351	-	731,604	731,604	4,090,143
Торговая и прочая кредиторская задолженность	93,516,158	93,516,158	-	21,022,230	72,493,928	-
Обязательства по гарантиям	10,540,320	10,540,320	-	-	-	10,540,320
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам на 31 декабря 2021 года	108,469,440	109,609,829	-	21,753,834	73,225,532	14,630,463
1 января 2021 года						
Кредиты и займы	21,011,676	22,299,481	15,393,720	676,205	676,205	5,553,351
Торговая и прочая кредиторская задолженность	85,532,320	85,532,320	66,605,200	15,662,674	3,264,446	-
Обязательства по гарантиям	10,540,320	10,540,320	-	-	-	10,540,320
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам на 1 января 2021 года	117,084,316	118,372,121	81,998,920	16,338,879	3,940,651	16,093,671

Валовые оттоки денежных средств, представленные в таблице выше, являются договорными денежными потоками. Данные обязательства как правило не закрываются до даты погашения.

Не ожидается что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Компания не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

(v) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки, кредиты и займы, и соответствующей функциональной валютой Компании. Функциональной валютой Компании является сум. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

Статья «Кредиты и займы» является статьей, которая наиболее подвержена валютному риску и значительно влияет на убытки Компании.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску исходя из номинальных величин была следующей:

	Выражены в долларах США 31 декабря 2022 года	Выражены в долларах США 31 декабря 2021 года	Выражены в долларах США 1 января 2021года
Денежные средства и их эквиваленты	13,189,347	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,128,831	-	-
Кредиты и займы	(839,234,062)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(75,694,494)	(73,622,452)	(4,355,306)
Нетто-подверженность	(899,610,378)	(73,622,452)	(4,355,306)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

К узбекскому суму	Средний обменный курс			Изменение курса валют за 2022 года	Изменение курса валют за 2021
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года		
1 доллар США	11,225.46	10,837.66	10,449.44	3.58%	3.72%

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) узбекского сума, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка на указанные ниже суммы при использовании изменения курсов валют, приведенных в примечании выше. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в

частности, ставки процента, остаются неизменными. Любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

	Укрепление	Ослабление
	прибыль или	прибыль или
	убыток	убыток
31 декабря 2022 года		
Доллар США (на 20%)	179,922,076	(179,922,076)
31 декабря 2021 года		
Доллар США (на 20%)	2,208,674	(2,208,674)
1 января 2021 года		
Доллар США (на 20%)	130,659	(130,659)
(vi) Процентный риск		
Кредитные договора и займы имеют фиксированные и плавающие составляющие процентных ставок.		

22 Условные активы и обязательства

Условные налоговые обязательства в Узбекистане

Налоговая система Узбекистана продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые бывают противоречивы, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов различных уровней, имеющих право налагать крупные штрафы, начислять пени и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение пяти последующих календарных лет.

Все эти обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Узбекистане будут значительно выше, чем в других странах. Руководство Компании исходя из своего понимания применимого узбекского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений считает, что налоговые обязательства отражены в полном объеме. Тем не менее трактовка этих положений налоговыми органами и судами особенно вследствие реформы верховных судов, которые разрешают налоговые споры, может быть иной, и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

23 Связанные стороны

(a) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года и 1 января 2021 года 100% акций Компании принадлежали единственному акционеру – компании «Ferkensco Management Limited», зарегистрированной на территории Республики Кипр.

Конечной контролирующей стороной Компании в 2022 и 2021 годах являлся г-н Б.Ш. Фазылов.

(б) Операции с участием ключевого управленческого персонала

Вознаграждения ключевого управленческого персонала

Суммы вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в течение года, составили:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Заработная плата	161,253	456,751
Премии и бонусы	-	4,943
Итого	<u>161,253</u>	<u>461,694</u>

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Наблюдательного совета, Председатель Правления Компании, главный инженер Компании. Вознаграждения за управленческие услуги, в том числе услуги в части финансового управления, оказываемые Компанией, а также услуги Наблюдательного совета оплачиваются прочими связанными сторонами.

(в) Операции с компаниями под общим контролем

Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Продажа товаров и услуг:		
Прочие связанные стороны	1,510,689	8,969,528
Приобретение товаров и услуг:		
Прочие связанные стороны	80,457,341	72,537,327
Обязательства по финансовым гарантиям		
Прочие связанные стороны	17,848,128	-
Кредиты и займы		
Прочие связанные стороны	550,000	-
Итого	<u>100,366,158</u>	<u>81,506,855</u>

	<u>Сальдо расчетов дебиторская задолженность/ (кредиторская задолженность)</u>			<u>Сальдо расчетов по предоплатам</u>		
	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>1 января 2021 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>1 января 2021 года</u>
Продажа товаров и услуг:						
Прочие связанные стороны	672,327	8,969,528	333,000	-	-	-
Приобретение товаров и услуг:						
Прочие связанные стороны	(75,922,537)	(72,493,928)	(3,264,446)	730,127,424	-	-
Обязательства по финансовым гарантиям						
Прочие связанные стороны	(8,924,064)	-	-	-	-	-

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами согласно соответствующим контрактным срокам. Вся эта задолженность является необеспеченной. Сумма кредиторской задолженности представлена задолженностью одному подрядчику, который обязался сдать объект под ключ.

Сумма контракта с учетом корректировки, связанной с уменьшением ставки НДС в 2023 году, составляет 291,000 тысяч долларов США. Срок окончания строительства, согласованный

руководством Компании с подрядчиком, намечен на первый квартал 2024 года. Согласно условиям контракта Компания выплатила авансовый платеж в размере 15% от стоимости контракта, который будет зачтен при отражении кредиторской задолженности и сумм последующих платежей в размере 15% от стоимости выполненных услуг в течение периода строительства.

Дополнительные вклады материнской компании в уставный капитал Компании раскрыты в Примечании 15. Информация по финансовым гарантиям раскрыта в Примечании 26.

24 События после отчетной даты

С 1 января 2023 года Компания получила дополнительные акционерные взносы в капитал суммарно в эквиваленте 1,180,600,990 тысяч сумов. Полученные средства направлены, в том числе на выплату авансов и погашение задолженности за выполненные подрядчиком услуги по ЕРС-контракту, заключенному с целью выполнения инвестиционных обязательств, а также на погашение исторических долгов.

12 января 2023 года подписано Дополнительное соглашение к Договору об открытии кредитной линии – об увеличении размера кредитной линии на сумму 100,000 тысяч долларов США с целью опережающего финансирования Инвестиционного проекта, при этом валютой кредита определен российский рубль, и годовая процентная ставка изменилась с SOFR + 7.2% на ключевую ставку Банка России + 4.3%. После осуществления выборки по Дополнительному соглашению общая сумма бридж-кредита составила 10,908,087 тысяч российских рублей. Общий период предоставления опережающего финансирования остался неизменным, финансирование предоставлено до момента согласования условий проектного финансирования.

7 апреля 2023 года Правительством согласован перенос даты завершения строительства завода на один год на 1 июля 2024 года. Компания подписала Дополнительное соглашение с Агентством, АО «Узкимёсаноат» и Хокимиятом Самаркандской области о переносе даты ввода в эксплуатацию химического комплекса на 1 июля 2024 года.

19 июня 2023 года Компания подписала договор с банком №206/23-Р об открытии кредитной линии. По условию договора Компания получила долгосрочный кредит на десять лет от банка, который будет направлен на рефинансирование краткосрочного промежуточного кредита на сумму 10,084,087 тысяч рублей, подлежащего оплате на дату рефинансирования, и дополнительные 88,000 тысяч долларов США – на дальнейшую реализацию Инвестиционного проекта, который будет предоставлен в рублевом эквиваленте.

25 Разъяснения по переходу на МСФО

Как указано в Примечании 2 (а), это первая финансовая отчетность Компании, составленная в соответствии с МСФО. Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 2, применялись при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и при составлении вступительного отчета о финансовом положении по МСФО на 1 января 2021 года – дату перехода на МСФО.

При составлении вступительного отчета о финансовом положении по МСФО Компания корректировала суммы, отраженные ранее в финансовой отчетности, составленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (далее – «НСБУ»). Компания составляла финансовую отчетность в соответствии с НСБУ до 31 декабря 2020 года. Разъяснения того, как переход от НСБУ к МСФО повлиял на финансовое положение Компании, представлены в следующей таблице:

	1 января 2021 года		
	НСБУ	Эффект от первого применения МСФО	МСФО
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4,846,455	(4,633,661)	212,794
Инвестиции в долевые инструменты	31,006	-	31,006
Отложенные налоговые активы	-	5,875,436	5,875,436
Итого внеоборотные активы	4,877,461	1,241,775	6,119,236
Краткосрочные активы			
Запасы	17,392,689	(6,740,339)	10,652,350
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27,261,136	(17,966,945)	9,294,191
Выданные авансы	10,328,735	(4,505,055)	5,823,680
Предоплаты по прочим налогам	563,703	-	563,703
Денежные средства и их эквиваленты	30,394	-	30,394
Итого оборотные активы	55,576,657	(29,212,339)	26,364,318
ИТОГО АКТИВЫ	60,454,118	(27,970,564)	32,483,554
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	2,368,110	-	2,368,110
Прочие резервы	21,896,113	(21,180,514)	715,599
Непокрытый убыток	(106,046,008)	(14,317,494)	(120,363,502)
Итого собственного капитала	(81,781,785)	(35,498,008)	(117,279,793)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21,002,457	(16,501,692)	4,500,765
Итого долгосрочных обязательств	21,002,457	(16,501,692)	4,500,765
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по гарантиям	-	10,540,320	10,540,320
Кредиты и займы	-	16,510,911	16,510,911
Торговая и прочая кредиторская задолженность	82,573,031	2,959,289	85,532,320
Обязательства по договору	21,620,010	(5,981,384)	15,638,626
Налоги к оплате	17,040,405	-	17,040,405
Итого краткосрочные обязательства	121,233,446	24,029,136	145,262,582
Итого обязательства	142,235,903	7,527,444	149,763,347
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	60,454,118	(27,970,564)	32,483,554

Компания произвела следующие существенные корректировки при переходе на МСФО:

Основные средства

Компания доначислила амортизацию по основным средствам в связи с истечением их срока полезной службы в сумме 4,633,661 тысячу сумов.

Отложенные налоговые активы

Компания признала отложенные налоговые активы в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» на сумму 5,875,436 тысяч сумов.

Запасы

Компания произвела списание неликвидных запасов в сумме 4,631,412 тысяч сумов и произвела уменьшение стоимости до чистой цены реализации по результатам инвентаризации в сумме 2,108,927 тысяч сумов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные и контрактные обязательства

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания начислила резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на сумму 13,372,162 тысячи сумов и произвела взаимозачет с контрактными обязательствами на сумму 4,594,783 тысячи сумов.

В отношении выданных авансов Компания начислила резервы на сумму 1,086,405 тысяч сумов, произвела взаимозачет с контрактными обязательствами на сумму 1,386,601 тысяч сумов и произвела списание на сумму 2,032,049 тысяч сумов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Компания восстановила обязательства в сумме 2,959,289 тысяч сумов.

Обязательства по гарантиям

Компания признала обязательства в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на сумму 10,540,320 тысяч сумов.

Прочие резервы

Компания списала резервы в сумме 21,180,514 тысячи сумов, которые ранее были созданы в соответствии с НСБУ.

Кредиты и займы

Произвела реклассификацию долгосрочной части кредитов и займов в сумме 16,510,911 тысяч сумов в краткосрочную.

26 Обязательства по гарантиям

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
ООО «Samarkand-NPK»	10,540,320	10,540,320	10,540,320
ИП ООО «NEOFOS»	8,924,064	-	-
	19,464,384	10,540,320	10,540,320

ООО «Samarkand-NPK»

По кредиту, полученному СП ООО «Samarkand-NPK» в банке, Компания является поручителем и предоставила залог в виде зданий и сооружений на сумму 10,540,320 тысяч сумов. Так как здания и сооружения в ходе реализации Инвестиционного проекта демонтированы, Правительство дало поручение согласовать с кредитором возможность предоставления со стороны АО «Samarqandkimyo» в качестве залогового обеспечения возводимых в рамках реализации Инвестиционного проекта зданий и сооружений. На дату выпуска данной финансовой отчетности письменного согласования с кредитором нет. С учетом низкого кредитного рейтинга заемщика, результатов проведенной по инициативе собственника Компании аудиторской проверки финансовой отчетности СП ООО «Samarkand-NPK» за период 2015–2019 годов, Компания оценила риск дефолта заемщика на высоком уровне и создала резерв на исполнение обязательства по поручению, применив консервативный подход.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года и 1 января 2021 года стоимость обязательств по гарантии для ООО «Samarkand-NPK» составила 10,540,320 тысяч сумов.

ИП ООО «NEOFOS»

Компания также предоставила гарантию для созаемщика, ИП ООО «NEOFOS» по кредитной линии на весь срок кредита. Сумма гарантии оценена по справедливой стоимости кредитной линии, полученной созаемщиком, и составила 17,848,128 тысяч сумов на дату признания. Амортизация данного финансового инструмента с даты признания до 31 декабря 2022 года составила 8,924,064 тысячи сумов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость обязательств по гарантии для ИП ООО «NEOFOS» составила 8,924,064 тысячи сумов.