

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по финансовой отчётности
АО ИИ «Angren-Pack»
составленной по МСФО
за 2022 год**

Ташкент 2023 год

Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
Приложения	5
Отчет о финансовом положении АО ИИ «Angren-Pack»	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе АО ИИ «Angren-Pack»	6
Отчет об изменениях в капитале АО ИИ «Angren-Pack»	7
Отчет о движении денежных средств АО ИИ «ANGREN-PACK»	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
1. Общие сведения о АО ИИ «Angren-Pack» и его деятельности.....	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	10
3. Основные средства.....	25
4. Товарно-материальные запасы.	26
5. Дебиторская задолженность	26
6. Денежные средства и их эквиваленты	27
7. Кредиторская задолженность.....	27
8. Операции со связанными сторонами	27
9. Акционерный капитал	28
10. Доходы	29
11. Расходы	30
12. Прибыль на акцию.....	31
13. События после отчетной даты.....	31

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО ИИ «Angren-Pack».
Наблюдательному совету АО ИИ «Angren-Pack»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО ИИ «Angren-Pack», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО ИИ «Angren-Pack» по состоянию на 31.12.2022г. их финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита ("МСА"). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от АО ИИ «Angren-Pack» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров ("Кодекс") и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы отсутствуют в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы приходим к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

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

- 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, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;

- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате обществом способности непрерывно продолжать деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;

- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита общество, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях - о принятых мерах предосторожности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящего аудиторское заключение независимых аудиторов

**Генеральный директор
М.Назаров**

31 марта 2023г

Приложения

Отчет о финансовом положении АО ИИ «Angren-Pack»

Активы	31.12.2022	31.12.2021
Внеоборотные активы		
Основные средства	307 057 108	289 594 967
Активы в форме права пользования	4 903 742	4 999 894
Итого внеоборотные активы	311 960 850	294 594 861
Оборотные активы		
Запасы	58 842 885	31 247 630
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 276 333	22 285 989
Денежные средства и их эквиваленты	71 314 373	9 616 805
Необоротные активы предназначенные на продажу	34 836 333	
Прочие финансовые активы	247 156	35 588
Итого оборотные активы	207 517 079	63 186 012
Итого активы	519 477 929	357 780 874
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	450 000 000	450 000 000
Прочие резервы	833 706	14 698 510
Нераспределенная прибыль	(168 716 347)	(136 007 554)
Итого капитал	282 117 359	328 690 955
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	204 150 443	19 087 974
Итого долгосрочные обязательства	204 150 443	19 087 974
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	15 664 000	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 267 009	9 510 697
Оценочные обязательства	279 118	491 247
Итого краткосрочные обязательства	33 210 127	10 001 944
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи		
Итого обязательства	237 360 570	29 089 918
Итого обязательства и капитал	519 477 929	357 780 874

Генеральный директор



Семёнов К.П.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе АО ИИ «Angren-Pack»

	31.12.2022	31.12.2021
Выручка	157 376 404	61 389 647
Себестоимость продаж	(180 481 872)	(66 327 539)
Валовая прибыль	(23 105 468)	(4 937 892)
Коммерческие расходы	(4 628 135)	(1 566 731)
Общие и административные расходы	(24 048 943)	(19 323 363)
Прочие доходы	20 648 994	10 033 653
Прочие расходы	(11 329 660)	(10 863 034)
Операционная прибыль	(42 463 212)	(26 657 367)
Финансовые доходы	10 329 363	8 628 623
Финансовые расходы	(4 499 999)	(7 956 740)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(36 633 848)	(25 985 485)
Расходы по налогу на прибыль	3 925 055	3 470 511
Прибыль/(убыток) за период	(32 708 793)	(22 514 974)
Прочий совокупный (расход)/доход за год	-	-
Итого совокупный доход	(32 708 793)	(22 514 974)

Генеральный директор



Семёнов К.П.

Отчет об изменениях в капитале АО ИИ «Angren-Pack»

Наименование показателя	Уставной капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Целевые поступления и прочие	Итого
1	3	5	6	8	9
Остаток на 31 декабря 2020 года	609 588	16 035 944	-113 492 580	233 404 227	136 557 179
Эмиссия ценных бумаг	449 390 412				449 390 412
Переоценка долгосрочных активов		-1 337 434			-1 337 434
Прибыль (убыток) текущего года			-22 514 974		-22 514 974
Полученные средства по целевому назначению				-233 404 227	-233 404 227
Остаток на 31 декабря 2021 года	450 000 000	14 698 510	-136 007 554	0	328 690 956
Списание накопленного резервного капитала		-13 864 804			-13 864 804
Прибыль (убыток) текущего года			-32 708 793		-32 708 793
Остаток на 31 декабря 2022 года	450 000 000	833 705	-168 716 347	0	282 117 359

Генеральный директор



Семёнов К.П.

Отчет о движении денежных средств АО ИИ «ANGREN-PACK»

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные потоки от / (использованные в) операционной деятельности		
Поступления от заказчиков и покупателей продукции, товаров и услуг	146 368 877	61 492 894
Прочие поступления	17 264 052	28 622 710
Выплаты поставщикам сырья, материалов и услуг	(203 391 911)	(87 050 750)
Выплаты сотрудникам (в т.ч. Налоги по заработной плате)	(20 012 655)	(10 879 137)
Прочие выплаты	(14 343 205)	(24 524 014)
Денежные средства от операционной деятельности	(74 114 842)	(32 338 297)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств внешним контрагентам	913 043	370 435
Выплаты на приобретение основных средств	(84 772 596)	(118 490 259)
Проценты полученные по депозитам и дивиденды	381 449	14 832
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности	(83 478 104)	(118 104 992)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение кредитов от внешних кредиторов	209 357 944	162 084 582
Прочие выплаты по финансовой деятельности	-	(5 324 756)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности	209 357 944	156 759 826
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	51 764 999	6 316 537
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	9 616 805	3 300 269
Влияние изменений валютных курсов	9 932 569	
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	71 314 373	9 616 805

Генеральный директор



Семёнов К.П.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о АО ИИ «Angren-Pack» и его деятельности

АО ИИ «Angren Pack» (далее – Общество) на основании приказа Госкомимущества РУз от 03.05.1994 г. за N 177-К ПО Госпредприятие «Ангренский картонно-тарный комбинат» преобразовано в акционерное общество открытого типа «Промкартонторг». По решению общего собрания акционеров от 14.03.2002 г. ОАО «Промкартонторг» преобразовано в Открытое Акционерное Общество с Иностранными Инвестициями «Sanoatqalinqogozsavdo».

Устав ОАО «Sanoatqalinqogozsavdo» утвержден общим собранием акционеров ОАО «Промкартонторг» №1 от 14.03.2002 г. и зарегистрирован Управлением юстиции Ташкентского областного хокимията от 31.05.2002 г.

Устав общества был перерегистрирован 09.08.2005 г. в связи изменением долей в уставном фонде, 24.07.2009г в связи с увеличением уставного фонда и изменением долей акционеров, 01.08.2012 года в связи с изменением названия с ОАО «Sanoatqalinqogozsavdo» на АО ИИ «Angren Pack».

Юридический и фактический адрес: 70500, Республика Узбекистан, Ташкентская область, город Ангрен, посёлок Гульбаг.

Основной деятельностью АО ИИ «Angren Pack» является выпуск картона для плоских слоев гофрированного картона, бумаги для гофрирования, различных видов гофроящиков из 3-х слойного и 5-ти слойного гофрокартона.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Республики Узбекистан.

С мая 2019 года АО ИИ «Angren Pack» состоит в СЭЗ «Ангрен», в результате чего освобождено от уплаты налогов на имущество, землю и прибыль на 10 лет.

В 2020 году в связи с введением в действие нового НК РУз, с 01.01.2020 года была введена дополнительная льгота по налогу за пользование водными ресурсами и с 01.04.2020 года отменена льгота по НДС на импортируемые услуги и налогу на прибыль.

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Устав был утвержден в соответствии протокола общего собрания акционеров АО ИИ «Angren-Pack» от 16 ноября 2021 года.

Зарегистрированный размер Уставного фонда составил 450 000 000 000 сум.

Номинальная стоимость акции 1500 сум.

Количество акции 300 000 000 штук.

Уставный фонд полностью сформирован.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Аудит финансовой отчетности подготовлен аудиторской организацией в соответствии с Договором №1-А/2023/ММ от 15.02.2023г, заключенным с АО ИИ «Angren-Pack» (далее «Компания») за аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), разработанными Международным комитетом по аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров.

Проверяемый период аудиторской проверки: с 01.01.2022г. по 31.12.2022г (далее отчетный период).

Проверке были предоставлены нижеследующие финансовые отчетности и документы компании за отчетный период: Отчет о Финансовом положении, отчет о прибылях и убытках отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств.

Аудит финансовой отчетности, которая составлена по МСФО, представляет собой планирование, организацию, проведение работ по проверке состава, содержания, правильности оценки статей отчетности и установление соответствия отчетности предприятия международным стандартам. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется для составления мнения о достоверности показателей финансовой отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с местными требованиями и законодательными актами Республики Узбекистан. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с поправками и изменениями классификации статей отчетности для достоверного представления информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»), принятыми Советом по МСФО.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Ниже представлены основные моменты учетной политики Общества, примененной при подготовке финансовой отчетности. Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами (МСФО) и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Финансовая отчетность.

Финансовая отчетность компании за финансовый год, окончившийся 31 декабря 2022 года, была составлена в соответствии с МСФО и с интерпретациями к ним, относящимися к принятым Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) путем трансформации. Трансформация представляет собой механический перевод отчетности, составленной по национальным стандартам, в МСФО, с использованием трансформационных таблиц. Трансформированная отчетность включает Отчет о Финансовом положении, отчет о прибылях и убытках отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2022 год, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Компании ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах (UZS) и готовит финансовую отчетность в соответствии с местными правилами и иными правовыми актами. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета и корректировок, сделанных с целью представления достоверной информации в соответствии с положениями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Представленная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления. Подлинность и правильность полученных документов не проверялась и не оспаривалась. Документы, поступившие после проверки или по каким-то соображениям, не представленные аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие,

ответственности.

Переход на МСФО

Первой отчетной датой при составлении финансовой отчетности так же как датой перехода на МСФО считается 31 декабря 2020г, которое осуществлялась переход с Национальных стандартов бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности на отчетную дату 31 декабря 2020 года.

Датой перехода на МСФО считается -начало самого раннего периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в свое первой финансовой отчетности по МСФО.

На основании составленный первый финансовой отчетности как вновь созданное юридическое лицо, компания не имеет вступительного баланса по МСФО на дату регистрации и соответственно, сравнительная информация за предшествующие периоды отсутствуют.

Для трансформации Финансовая отчетности за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2020 года руководством было предоставлено финансовая отчетность за отчетный период, реестры и расшифровки по балансовым счетам, реестры вне оборотных, оборотных активов, обязательства, капитала и другая информация необходимая для проведения полной трансформации по предприятиям входящих в финансовую отчетность.

Учетная политика

Основные положения учетной политики, изложенные ниже, использовавшиеся при подготовке отчетности, применялись единообразно, а также ко всем периодам, отраженным в данной отчетности. Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

Учетная политика, которой должна следовать компания, в большинстве случаев определяется стандартами МСФО, которые соответствуют операциям. Однако в некоторых случаях в стандартах отсутствуют конкретные требования или предоставляется на выбор несколько вариантов. Руководство несет ответственность за выбор надлежащей учетной политики. Руководство основываясь на своем профессиональном суждении, разработало и применяет учетную политику, приводящую к предоставлению информации, которая соответствует качественным характеристикам полезности и надежности, включая правдивое представление, приоритет содержания перед формой, нейтральность, осмотрительность и полноту.

Основные аспекты учетной политики: Основные средства

Основные средства представлены в первоначальной стоимости с вычетом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость включает в себя цену покупки и любые прямые затраты, связанные с покупкой и приведение их в рабочее состояние. Дополнительные расходы, связанные с основной капитал только увеличивает свои расходы, если эти расходы улучшить условия труда и повысить их производительность.

Основные средства – это материальные активы, которые:

- используются для производства или поставки товаров и оказания услуг, выполнения работ, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;
- предполагается использовать в течение более чем одного периода.

МСФО не предусматривает стоимостный лимит отнесения активов к основным средствам. Такие статьи как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в соответствии с настоящим МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Себестоимостями объекта основных средств признано в качестве актива в случае:

- существует вероятность того, что компания получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- себестоимость данного объекта может быть надежно измерена.

После признания в качестве актива объект основных средств учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств. Компанией принято добровольное освобождение, разрешенное МСФО (IFRS) 1, и использовать на дату перехода на МСФО в качестве условной первоначальной стоимости.

Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается при его выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявляется такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Незавершенное строительство раскрывается в составе стоимость основных средств, еще не задействованных в производстве.

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

Амортизация

Амортизация основных средств - это систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования. Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно. Используемый метод амортизации должен отражать схему ожидаемого потребления компанией экономических выгод, получаемых от актива. Амортизируемая величина актива подлежала равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива. Амортизация основных средств рассчитывается с использованием линейного метода в течение срока их полезного использования, начиная с даты покупки или в случае строительства, с момента эксплуатации. Линейный метод - это самый простой и распространенный метод начисления амортизации, характеризующийся тем, что амортизируемая стоимость актива списывается на расходы равными частями в течение всего срока полезной службы данного актива. Метод амортизации, применяемый в отношении актива, пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования основных средств определяются компанией в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

Принятые в учетной политике методы амортизации должны применяться последовательно в каждом периоде, МСФО (IAS) 16 требует пересматривать применяемый к активу метод начисления амортизации, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, данный метод должен быть скорректирован для отражения этого изменения. При этом переход на новый метод считается изменением бухгалтерских оценок (более подробно рассматривается в соответствующем разделе) и отражается в отчетности перспективно, т.е. в текущем и будущих отчетных периодах.

Аренда

Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду и аренду нематериальных активов), если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком менее 12 месяцев) и аренды малоценных активов. По такой аренде Общество признает арендные платежи в качестве операционного расхода

линейным методом в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые не уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием ставки привлечения заемных средств арендатором. Данная ставка определяется как ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

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

- фиксированные арендные платежи, включая фиксированные по существу, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;

- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;

Первоначально такие платежи оценивают с учетом индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды.

- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;

- цену исполнения опциона на выкуп актива, при разумной уверенности, что он состоится; и

- штрафы за прекращение аренды, если срок аренды учитывает опцион на досрочное расторжение договора аренды.

Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Компания переоценивает обязательство по аренде (и вносит надлежащую корректировку в соответствующий актив в форме права пользования) всякий раз, когда:

- Изменился срок аренды или изменилась вероятность исполнения опциона на покупку.

В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;

- Арендные платежи изменяются из-за изменений в индексе или ставке или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости.

В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда арендные платежи изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования).

- Договор аренды модифицирован, и модификация договора аренды не учитывается как новый договор.

В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

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

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

Общество применяет положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия обесценения активов в форме права пользования и учета любых выявленных убытков от

обесценения.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой те же основные средства, но с особым способом извлечения дохода. В эту категорию попадают те объекты, которые не используются непосредственно самой организацией, а доход извлекается посредством рынка недвижимости

- через арендные платежи или благодаря долгосрочному повышению стоимости.

В процессе трансформации определено что не имелись вне оборотные активы используемые для получения дохода в виде аренды. В этом и заключается та особенность, из-за которой не возникла необходимость выделять активы в особый класс и регулировать отдельным стандартом МСФО 40 "Инвестиционная недвижимость" (IAS 40 "Investment Property"). Стандарт МСФО 16 тоже применяется в отношении инвестиционной недвижимости, но в очень ограниченных случаях: только при использовании затратной модели для последующей оценки объектов.

В соответствии с учетной политикой, разработанной на основании НСБУ, активы, переданные в операционную аренду, включаются в состав основных средств. В соответствии с требованиями МСФО активы, предназначенные для передачи в операционную аренду, признаются как инвестиционное имущество. Учетная политика, разработанная на основе МСФО, предусматривает оценку инвестиционного имущества по себестоимости. Эффект этой корректировки приводит к уменьшению Основных средств и, соответственно, к увеличению Инвестиционного имущества.

Резерв по переоценке

При прекращении признания (списании) объекта основных средств величина прироста стоимости от его переоценки, включенная в состав капитала, перенесена на нераспределенную прибыль. Резервы по переоценки по состоянию на 31 декабря 2022 года были переклассифицированы из Корректировки по переоценке долгосрочных активов, признанной согласно НСБУ в Нераспределенный прибыль. Данные суммы представляет собой остаток излишка от переоценки, которая относится к активам, и были признаны в бухгалтерском учете на дату перехода на МСФО по условной первоначальной стоимости. По НСБУ часть прироста стоимости переноситься на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива, при прекращении признания (списании) объекта основных средств. Ее сумма определяется как разность между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе его первоначальной стоимости. Включение сумм прироста стоимости от переоценки в нераспределенную прибыль делается напрямую, не отражаясь в текущих финансовых результатах.

Перенос (амортизация) резерва, а также его списание на нераспределенную прибыль при выбытии актива, отражается в отчете об изменениях в капитале.

Нематериальные активы

Регулируются Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 38. Нематериальный актив - это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий Физической формы. Виды нематериальных активов: торговые марки; фирменные наименования; программное обеспечение; лицензии и франшизы; авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию; рецепты, формулы, проекты и макеты; нематериальные активы в процессе разработки. Стандарт требует, чтобы компания признавала нематериальный актив тогда и только тогда, он соответствует определенным критериям. Нематериальные активы являются, прежде всего, активами. Поэтому объект должен отвечать основным признакам актива как такового, то есть быть контролируемым и приносить компании экономические выгоды. Определение нематериального актива требует идентифицируемости объекта, что позволяло бы четко отличать его от гудвила.

Прочие нематериальные активы включают программное обеспечение и право пользования лицензиями на производство. Приобретенное программное обеспечение и право пользования лицензиями капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в

эксплуатацию.

Программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение срока, составляющего до десяти лет.

Товарно-материальные запасы.

Регулируются Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 2 Запасы - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (готовая продукция, товары для перепродажи);
- находящиеся в процессе создания для последующей продажи (незавершенное производство);
- в форме сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации - это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой.

Для взаимозаменяемых единиц запасов, к которым относится большинство видов сырья, материалов, применяется метод Авеко.

Обесценение активов

Компания должна на конец каждого отчетного периода оценить, имеются ли какие-либо признаки обесценения активов. Если существует любой такой признак, то необходимо рассчитать возмещаемую стоимость актива. Активы, подлежащие амортизации, проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда какие-либо события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может превышать возмещаемую. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает ее возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности его использования. Для целей проверки на обесценение активы объединяются в группы наиболее низкого уровня, для которого можно выделить отдельно идентифицируемые потоки денежных средств (т.е. генерирующие единицы). Если обесценение затронуло отдельный актив, то можно кредитовать непосредственно счет учета этого актива, однако для сохранения информации о его исторической стоимости лучше создать для этой операции отдельный контрсчет (резерв на обесценение), аналогичный счету накопленной амортизации, или отражать обесценение непосредственно путем увеличения сальдо на счете накопленной амортизации.

Общество признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении инвестиций в долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, а также торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее по тексту – «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Общество всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Общества, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Общество признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если, с другой стороны, кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Общество определяет оценочный резерв по такому финансовому

инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту и могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

Группа рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- нарушение заемщиком финансовых ограничительных условий по займам;
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Общество.

Вне зависимости от результатов вышеуказанного анализа, Общество считает, что дефолт наступает не позже, чем когда финансовый актив просрочен на 180 дней, за исключением случаев, когда Общество располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно на конец года по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом: сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по

строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- Прочие оценочные обязательства.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Налоги

Компания является плательщиком налогов в общеустановленном порядке, предусмотренном законодательством РУз.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению аудитора, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество является плательщиком общеустановленных налогов, в том числе налога на прибыль, налога НДС, земельного налога, налога на имущество, налога за пользование водными ресурсами, ЕСП.

С мая 2019 года Общество является участником СЭЗ «Ангрен» и освобождено от уплаты налога на имущество, земельного налога и налога за пользование водными ресурсами сроком на 10 лет.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, связанный с реализацией товаров (работ, услуг), подлежит оплате налоговыми органами, когда товары отправлены заказчику, работы выполнены, а услуги, соответственно, оказаны. Законодательством Узбекистана разрешен зачет НДС. Зачет уплаченного НДС производится на основании первичных документов (счетов-фактур) поставщика. Задолженность по НДС в Отчете о финансовом положении отражена как разница между начисленной и уплаченной величиной.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь при наличии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Поскольку на сегодняшний день нет достаточной уверенности в получении прибыли в ближайшем будущем, отложенный актив в балансе отражен по нулевой стоимости.

Изменения учетной политики

Согласно п. 1 постановления Президента №ПП-4611 от 24.02.2020 г. акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица – крупные налогоплательщики с 1 января 2021 года организуют ведение бухгалтерского учета и начиная с итогов 2021 года составляют финансовую отчетность по МСФО.

В связи с этим при представлении финансовой отчетности за 2021 год были изменены входящие остатки по статьям ниже:

31.12.2020 год:

1. По строке Основные средства отражены основные средства по переоцененной стоимости. В нее включены Оборудование к установке, Незавершенное строительство, сумма авансов по договорам капиталовложений на 31.12.2020г (10 688 946 тыс сум), а также признано и оценено право на землю в размере 5 288 349 тыс сум и амортизация права пользования в размере 96 151,8 тыс. сум.

2. Списано сальдо расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 401 672 тыс сум.

3. Сумма резерва по оценке ТМЦ переведена из состава Капитала в Актив Баланса, тем самым ТМЦ отражены по стоимости с учетом обесценения.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании и совместную деятельность, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная

налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения (и положениях налогового законодательства), которые фактически установлены на отчетную дату.

Учитывая специфику деятельности компании и в связи с отсутствием объектов налогообложения, в частности чистой выручки от реализации продукции (работ, услуг) а также прибыль до уплаты налога на прибыль за вычетом дивидендов имеет отрицательное сальдо, признание обязательств и налоговых активов по отложенному налогу на прибыль по всем налогооблагаемым временным разницам не производится.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту сума по обменному курсу на дату совершения операции, которые выдаются Центральным банком Республики Узбекистан (ЦБУ). Денежные средства и остатки денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, выпущенных ЦБУ на дату составления финансовой отчетности. Прибыли и убытки от курсовых разниц, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи в течение года, а также долгосрочные обязательства, срок погашения которых наступает в пределах 12 месяцев после окончания отчетного периода, должны быть переведены в разряд текущих активов и текущих обязательств. В тех случаях, когда компания закрывает какое-либо производство или региональное Общество, можно говорить не просто о реализации долгосрочных активов, а о прекращенной деятельности. Порядок учета таких операций описывается МСФО (IFRS) 5.

Классификация и оценка финансовых активов

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов. Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату у Общества были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму оценки при первоначальном признании за вычетом основных выплат, плюс совокупная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между начальной суммой признания и суммой погашения, скорректированная на оценочные резервы по ожидаемым кредитным

убыткам. С другой стороны, валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на любые оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и отражается в составе статьи «Финансовые доходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов. Сумма резерва отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты

Информация о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности основой для оценки способности компании генерировать денежные средства и их эквиваленты и потребностей компании в использовании этих потоков денежных средств. Требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств устанавливает МСФО (IAS) 7.

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных остатков на банковских счетах и в кассе, а также депозитов до востребования сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости методом эффективной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты не должны включать депозиты или суммы неснижаемых остатков на счетах, если компания не имеет права воспользоваться такими деньгами в течение более 12 месяцев. Такие ограничения часто накладываются банками при выдаче кредитов.

Инвестиции в другие компании

Инвестиции компании в ее зависимое общество учитываются по методу долевого участия. Зависимые компании и общество – это организации, на которые компания оказывает существенное влияние. Согласно МСФО (IAS) 27 инвестиции в дочерние предприятия, ассоциированные компании и совместные предприятия в своей финансовой отчетности компании учитывают по первоначальной себестоимости.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые компании учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов зависимых обществ, принадлежащей компании.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия включают кредиты, займы и прочую кредиторскую задолженность, Краткосрочные обязательства, как финансовые обязательства, предназначенные для банковские овердрафты, текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, дивиденды к выплате, и прочая кредиторская задолженность подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Финансовые обязательства, обеспечивающие долгосрочное финансирование, и не подлежащие погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, классифицируются как долгосрочные.

Компания классифицирует свои финансовые обязательства как краткосрочные, если они

подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости, за вычетом затрат, связанных с их получением. Все другие расходы по займам, не вовлеченные в вычисление эффективной процентной ставки, являются расходами отчетного периода.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости. Обязательства, являющиеся частью оборотного капитала, используемого в течение обычного операционного цикла компании, классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению не ранее чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода (например, торговая кредиторская задолженность, начисления затрат по оплате труда и прочих операционных затрат).

При классификации активов и обязательств используется один и тот же обычный операционный цикл. Если невозможно четко определить обычный операционный цикл предприятия, делается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев.

Операции со связанными сторонами

В МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах» определено, что сторона считается связанной с организацией, если: (i) одна сторона имеет возможность управлять другой стороной, (ii) стороны находятся под общим контролем, (iii) одна сторона может оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений. Рассмотрение отношений со связанными сторонами основывается на преобладании экономической сущности над юридической.

Вознаграждения сотрудникам

Регулируются Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 19. Применяется этот стандарт для учета всех вознаграждений работникам, кроме тех, в которых применяется МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если они подлежат выплате в течение 12 месяцев после окончания периода), а также льготы в не денежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене) для существующих работников;

- вознаграждения после окончания трудовой деятельности, такие как пенсии, прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

- прочие долгосрочные вознаграждения работникам, включая отпуск за выслугу лет, длительный отпуск, празднование юбилеев или иные вознаграждения за выслугу лет, выплаты при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение (если эти виды вознаграждения не подлежат выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода);

- выходные пособия.

Вознаграждения работникам включают в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами, оказываемыми рабочими и служащими. Предприятию в течение финансового года.

Компания осуществляет платежи в Государственный Пенсионный Фонд РУз за своих сотрудников. Эти суммы признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Компания может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком,

для работы в качестве присяжного заседателя или на период военной службы.

Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть перенесены на будущее и использованы в последующих периодах, в случае если они не были использованы полностью в текущем периоде. Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть либо компенсируемыми (другими словами, при увольнении с предприятия работники имеют право на денежные выплаты за неиспользованные отсутствия), либо некомпенсируемыми (когда работники при увольнении не имеют права на получение денежных выплат за неиспользованные отсутствия). Обязательство возникает по мере того, как работники оказывают услуги, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отсутствий на работе, которые они могут использовать в будущем. Обязательство существует и признается даже в том случае, когда оплачиваемое отсутствие на работе не является компенсируемым, хотя на измерение этого обязательства влияет возможность увольнения работников до того, как они используют право на накапливаемый некомпенсируемый отпуск.

Доходы

Доходы - это прирост экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, приводящий к увеличению капитала, не связанного со взносами участников. Таким образом, доходом является не только выручка, но и иные прибыли, отражаемые в отчете о совокупном доходе или учитываемые в разделе капитала (например, дооценка).

По своему характеру основной доход компании образуется от инвестиции в ассоциированные компании в виде доходов от финансовой деятельности как полученные дивиденды.

Кроме того, прибыли могут быть реализованными, если они связаны со списанием актива, и нереализованными, если актив продолжает числиться в отчете о финансовом положении компании.

Доходы признаются тогда, когда выполняются критерии признания:

- Существует вероятность получения компанией будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств.

- Величина их может быть надежно определена.

Безусловно, для признания дохода нет необходимости совершать операции с участием денежных средств, обмен разнородными активами представляет собой такую же хозяйственную операцию, приводящую к признанию реализации в отчете о совокупном доходе.

В общем, для того чтобы доход или прибыль были признаны, необходимо их соответствие не только определению, но и критериям признания, иными словами, приток экономических выгод, должен быть вероятен и достоверно оценен.

Расходы

Расходы - это уменьшение экономических выгод в виде оттока активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала, не связанного с распределением между собственниками.

Компания испытывает «отток экономических выгод» в связи с созданием нового актива. В таких ситуациях важно установить, соответствует ли последний определению актива, для того чтобы быть признанным в отчете о финансовом положении, и если нет, то затраты должны быть признаны расходами периода, в котором они были понесены. Уменьшение стоимости активов в связи с их обесценением также относится к категории убытков.

В отличие от расходов убытки, как и прибыли, могут быть реализованными или нереализованными. Нереализованные убытки могут возникать в связи с переоценкой инвестиционной собственности или финансовых инструментов, числящихся в отчете о финансовом положении.

Признание расходов

Расходы признаются тогда, когда выполняются критерии:

- Существует вероятность оттока экономических выгод в будущем, связанного с уменьшением

активов или увеличением обязательств.

- Величина их может быть надежно оценена.

Как и во всех других случаях, степень вероятности не определяется ни Основами, ни Стандартами. Порядок отражения расходов и убытков в отчетности, а также требуемое дополнительное раскрытие информации зависят от конкретного типа расходов или убытков и будут рассматриваться в соответствующих главах.

Операционные расходы

Расходы, связанные с деятельностью, отражаются в "Операционные расходы зарегистрированы по мере их возникновения. амортизации, оплаты труда работников производственных и других расходов, непосредственно связанных с деятельностью.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают в себя начисленные по кредитам и другим займам. Процентные расходы и прочие расходы по финансированию, понесенные в результате финансирования относятся на расходы по мере их возникновения для покрытия расходов на финансовых кредитов, полученных для целей строительства, капитализируются в стоимости строительства.

Резервы

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности.

Резервы применяются всеми предприятиями при учете оценочных резервов, условных обязательств и условных активов за исключением:

- проистекающих из договоров в стадии исполнения, если только эти договоры не являются обременительными,

- тех, на которые распространяется действие иного Международного стандарта финансовой отчетности.

Оценочный резерв должен признаваться в случаях, когда:

- у предприятия есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;

- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;

- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если эти условия не выполняются, оценочный резерв признаваться не должен.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий предприятия (то есть направленности деятельности предприятия в будущем). Примерами таких обязательств являются штрафы или затраты на ликвидацию противозаконного ущерба окружающей среде.

Компания не должно признавать условные обязательства, условные активы.

Сумма, признанная в качестве оценочного резерва, должна отражать наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на отчетную дату для урегулирования существующего обязательства.

Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую предприятию рационально затратить для погашения обязательства на отчетную дату или для передачи его третьему лицу в указанное время. Часто произвести погашение или передачу обязательства на отчетную дату оказывается невозможно или чрезмерно дорого. Тем не менее, расчетная оценка суммы, которую предприятию рационально затратить для погашения или передачи обязательства, дает наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату.

Если ожидается, что затраты, или их часть, требуемые для урегулирования оценочного резерва, будут возмещены другой стороной, возмещение должно признаваться тогда и только тогда, когда практически бесспорно, что возмещение будет получено, если Общество погасит свое

обязательство. Возмещение должно учитываться как отдельный актив. Сумма, признанная в отношении такого возмещения, не должна превышать сумму соответствующего оценочного резерва.

В отчете о прибылях и убытках расходы, связанные с признанием оценочного резерва, могут быть представлены за вычетом суммы признанного возмещения.

Оценочные резервы должны пересматриваться на каждую отчетную дату и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочный резерв должен быть восстановлен.

Оценочный резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально признан.

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности. Представление в отчетах активов за вычетом резервов по ним, как, на моральное устаревание для запасов или на величину сомнительных долгов для дебиторской задолженности, не является взаимозачетом.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателя обыкновенных акций, на количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Количество акций в обращении в течение периодов, раскрываемых в отчетности, корректируется в результате событий, которые приводят к изменению количества акций в обращении без соответствующего изменения в ресурсах (напр., дробление акций или консолидация акций).

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Количество выпущенных привилегированных акций нет. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции. Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая учредителям приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых учредителям и сумму возврата капитала учредителям.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности. Компании в отчете об изменениях в капитале, представляет сумму дивидендов, распределенных собственниками в течение периода, а также соответствующую сумму на акцию.

Ключевые бухгалтерские оценки

Компании использует оценки и делает допущения в отношении будущего развития событий. Такие оценки учетных показателей по своему определению не часто совпадают с фактическими показателями. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся

обстоятельствах. Руководство проводит оценку оставшегося срока полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым сроком получения выгод от их использования.

Оценка финансовых инструментов

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Международный стандарт финансовой отчетности № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» действителен для финансовой отчетности с 1 января 1998 года. Международный стандарт финансовой отчетности № 32 требует раскрывать определенную информацию, относящиеся к справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Руководство имела свое собственное суждение, чтобы определить, раскрытия соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности, так как, по их мнению, определение истинности этих ценностей, является нецелесообразным. Количество других данных активов и обязательств, отражались по стоимости приобретения.

Управление капиталом

Основная задача управления капиталом заключается в том, чтобы сохранять на соответствующем уровне кредитный рейтинг и коэффициенты в отношении капитала с целью поддержки финансово-хозяйственной деятельности компании и максимального увеличения ее ценности для акционеров.

3. Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

тыс. сум

	Итого	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Авансы выданные под будущую поставку основных средств
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	186 821 440	51 257 689	15 528 340	1 329 721	108 016 744	10 688 946
Поступления	109 146 397	2 674 654	123 429 129	2 550 840	187 934 841	9 887 301
Выбытия	-3 319 219		-316	-72 823	-203 353 887	-10 688 946
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	299 182 234	53 932 343	138 957 153	3 807 738	92 597 698	9 887 301
Поступления	167 675 579	24 214 206	66 661 956	3 268 168	17 173 471	59 711 466
Выбытия	-146 782	-35 315	-108 444	-3 023	-96 016 633	-9 887 301
Перевод в активы для продажи	-40 948 197	-105 795	-39 301 833	-1 540 568	0	0
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	323 212 586	78 005 439	166 208 831	5 532 314	13 754 536	59 711 466
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 г.	-3 485 975	-738 501	-2 402 903	-344 571		
Начисленная амортизация за период	-5 547 601	-2 179 972	-3 656 805	-302 340		
Амортизация по выбывшим объектам	37 828	0	211	37 618		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	-9 587 264	-2 918 473	-6 059 498	-609 293		

Начисленная амортизация за период	-13 380 320	-549 283	-11 408 866	-830 656		
Амортизация по выбывшим объектам	108 727	28 252	78 156	2 319		
Выбытие амортизации по активам предназначенным для продажи	6 111 864	59 443	5 698 477	353 943		
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	-16 155 478	-3 380 060	-11 691 730	-1 083 688		
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	289 594 967	51 013 870	132 897 655	3 198 444	92 597 698	9 887 300
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	307 057 108	74 625 379	154 517 101	4 448 627	13 754 536	59 711 466

4. Товарно-материальные запасы.

Движение ТМЦ приводится в таблице ниже:

Товарно-материальные запасы, в т.ч.:	Остаток на 01.01.2022	Приход	Расход	Остаток на 31.01.2022
		31 247 630	695 306 796	667 711 542
ГП и полуфабрикаты	10 731 319	396 234 380	393 395 983	13 569 716
Сырье	10 177 292	243 246 701	233 008 710	20 415 283
Прочие товарно-материальные запасы	14 332 082	51 832 653	35 479 260	30 685 475
Обесценение ТМЦ	-3 993 063	3 993 063	5 827 589	-5 827 589
<i>Необоротные активы предназначенные для продажи</i>		34 836 333		34 836 333

5. Дебиторская задолженность

Расшифровка торговых дебиторов и авансов тыс.сум:

	Остаток на 01.01.2022	Приход	Расход	Остаток на 31.01.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками,	4 408 831	184 317 957	169 490 129	19 236 660
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам,	9 603 160	112 554 592	104 542 850	17 614 903
Резервы по сомнительным долгам	-254 137	-	3 163 762	-3 417 899
ИТОГО за минусом резервов	13 757 855	296 872 550	277 196 741	33 433 664

Задолженность бюджета перед предприятием на 31.12.2022 год составляет 8 832 017,5 тыс. сум (10 853 705,7 тыс. сум на конец 2021 года).

Задолженность персонала перед предприятием на 31.12.2022 год составляет 10 651,7 тыс. сум (27 914 тыс. сум на конец 2021 года).

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представляли собой средства на текущих банковских счетах Компании.

<i>В тыс.сумах</i>	01.01.2022 г.	31.12.2022
Денежные средства в банке	9 616 805	71 314 372
Депозиты		
Прочие денежные эквиваленты		
Итого денежные средства и их эквиваленты	9 616 805	71 314 372
Срочные депозиты		
Итого денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты	9 616 805	71 314 372

7. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, тыс. сум

	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.01.2022
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 267 009	9 510 697
Оценочные обязательства	279 118	491 247
Кредиты и займы	15 664 000	-
Итого	33 210 127	10 001 944

8. Операции со связанными сторонами

В финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают в себя операции, как с Участниками Общества, так и с другими компаниями, находящимися под общим контролем с Обществом.

Связанными сторонами Общества на 31.12.2022 года, являются следующие Компании:

ООО «Управляющая компания Николь-Пак» - материнская компания;

ООО "Завод Николь-Пак" – компания под общим контролем;

ООО "Николь-Пак Империял" – компания под общим контролем.

ООО «Фабрика Николь-Пак» – компания под общим контролем.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Контрагенты	Валюта	Задолженность перед связанными сторонами на 01.01.2022	Оплата	Покупки	Задолженность перед связанными сторонами на 31.12.2022
ООО "Завод Николь-Пак"	UZS	113 979	10 175 705	11 369 841	1 308 115
	RUB	775	51 550	59 126	8 351
ООО "Николь-Пак Империял"	UZS		1 960 754	1 497 619	463 135
	RUB		5 359	2 402	2 956
Управляющая компания Николь-Пак	UZS		678 601	1 084 446	(405 844)
	RUB		3 019	5 610	(2 590)
Фабрика Николь-Пак	UZS		75 172	75 172	
	RUB		382	382	
ИТОГО	UZS	113 979	12 890 235	14 027 080	1 365 405
	RUB	775	60 311	67 521	8 716

Расчеты по взносам в Уставной капитал с ООО «Управляющая компания Николь-Пак»

В связи с выполнением инвестиционных обязательств со стороны ООО «Управляющая компания Николь-Пак» в рамках договора покупки государственной доли акций АО ИИ «Angren Pack», в мае 2021 года целевые поступления в размере 233 404 226,6 тыс. сум были переведены в состав уставного капитала с сопутствующим выпуском акций по номинальной стоимости 1 500 сум за акцию.

В октябре 2021 года состоялся второй выпуск акций в размере 215 986 518 тыс сум (143 991 012 штук простых акций).

По итогу двух выпусков акций, ООО «Управляющая компания Николь-Пак» владеет 99,9% Уставного фонда АО ИИ «Angren Pack».

Расчеты по займам полученным, в тыс. ед.

Контрагенты	Валюта	Задолженность по займам перед связанными сторонами на 01.01.2022	Уменьшение суммы займа	Увеличение суммы займа	Задолженность по займам перед связанными сторонами на 31.12.2022
Краткосрочный займ					
ООО "Николь-Пак Империял"	UZS			15 664 000	15 664 000
	RUB			100 000	100 000
Долгосрочные займы					
Управляющая компания Николь-Пак	UZS	4 412 100	64 944 005	264 682 348	204 150 443
	RUB	30 000	180 000	1 453 310	1 303 310
	UZS	14 630 841	122 256 845	107 626 004	-
	USD	1 350	10 443	9 093	-
ИТОГО	UZS	19 042 941	187 200 850	387 972 352	219 814 443
	RUB	30 000	180 000	1 553 310	1 403 310
	USD	1 350	10 443	9 093	-

Расчеты по процентам по займам полученным, в тыс. ед.

Контрагенты	Валюта	Задолженность по процентам перед связанными сторонами на 01.01.2022	Уплаченные проценты	Начисленные проценты	Задолженность по процентам перед связанными сторонами на 31.12.2022
ООО "Николь-Пак Империял"	UZS			90 765	90 765
	RUB			579	579
Управляющая компания Николь-Пак	UZS	26 593	1 940 405	3 071 770	1 157 958
	RUB	181	7 872	15 084	7 392
	UZS	18 440	2 505 938	3 062 416	574 917
	USD	2	225	275	51
ИТОГО	UZS	45 033	4 446 344	6 224 951	1 823 641
	RUB	181	7 872	15 664	7 972
	USD	2	225	275	51

Заемные средства используются для финансирования текущей деятельности Предприятия, а также на капитальные вложения. Общество планирует погасить полученные займы в 2023-2024 годах.

9. Акционерный капитал

В связи с выполнением инвестиционных обязательств со стороны ООО «Управляющая компания Николь-Пак» в рамках договора покупки государственной доли акций АО ИИ «Angren Pack», в мае 2021 года целевые поступления в размере 233 404 226,6 тыс. сум были переведены в состав

уставного капитала с сопутствующим выпуском акций по номинальной стоимости 1 500 сум за акцию.

В октябре 2021 года состоялся второй выпуск акций в размере 215 986 518 тыс сум (143 991 012 штук простых акций).

По итогу двух выпусков акций, ООО «Управляющая компания Николь-Пак» владеет 99,9% Уставного фонда АО ИИ «Angren Pack».

Расчеты по краткосрочным займам, в тыс. ед.

ООО «Управляющая компания Николь-Пак»		Остаток на начало 2021г	Приход	Расход	Остаток на конец 2021г
Займы, USD	USD	5 500	9 019	14 519	0
	SUM	57 621 265	100 247 977	157 869 242	0
Займы, RUB	RUB	86 309	119 008	205 317	0
	SUM	12 192 864	20 719 282	32 912 146	0

Расчеты по долгосрочным займам, в тыс. ед.

ООО «Управляющая компания Николь-Пак»		Остаток на начало 2021г	Приход	Расход	Остаток на конец 2021г
Займы, USD	USD		1 352		1 352
	SUM		14 649 281		14 649 281
Займы, RUB	RUB		30 181		30 181
	SUM		4 438 693		4 438 693

Заемные средства используются для финансирования текущей деятельности Предприятия, а также на капитальные вложения.

Срок погашения займов, по которым имеется сальдо на конец 2021 года – 31.12.2024 год.

10. Доходы

Выручка АО ИИ «Angren Pack» за 2022 год составила 157 376 404 тыс. сум, что на 95 986 757 тыс. сум больше, чем в 2021 году.

	2022		2021	
Гофротара	83 130 742	53%	51 820 093	84%
Картон и бумага	74 245 662	47%	9 569 554	16%
Итого	157 376 404		61 389 647	

Экспорт готовой продукции за 2022 год осуществлён на сумму 12 444 323 тыс.сум, что на 8 076 126 тыс. сум больше, чем в 2021 году и составляет 7,9% от общей выручки.

Прочие доходы	2022		2021	
	20 648 994	100%	10 033 653	100%
Выявленные излишки при инвентаризации	9 296 538	45%	2 612 407	26%
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	7 979 763	39%	46 972	0%
Списание кредиторской задолженности ...	1 623 474	8%	12 338	0%
Доходы от списания и продажи ОС	720 762	3%	4 029 706	40%
Восстановление резервов по ТМЦ	0	0%	1 344 012	13%
Прочие доходы	1 028 457	5%	1 988 218	20%

11. Расходы

Себестоимость	в тыс. сум			
	2022		2021	
в т.ч.:	-180 481 872	100%	-66 327 539	100%
Сырьё и материалы	-144 710 531	80,2%	-55 664 554	83,9%
Энергетика	-13 832 762	7,7%	-3 176 005	4,8%
Амортизация ОС	-11 088 735	6,1%	-3 695 498	5,6%
Расходы на ремонт	-8 099 011	4,5%	-1 701 592	2,6%
Расходы на оплату труда	-7 637 191	4,2%	-2 070 083	3,1%
Прочие расходы	-138 537	0,1%	-19 807	0,0%
Изменение остатков готовой продукции и остатков сырья и материалов в переработке	5 024 896	-2,8%		

Расходы периода	в тыс. сум			
	2022		2021	
	-28 677 078	100%	-20 890 094	100%
Оплата труда и прочие выплаты сотрудникам	-11 245 016	39%	-7 067 325	34%
Транспортные услуги, содержание транспорта (ГСМ, и пр.)	-3 222 459	11%	-1 189 967	6%
Амортизация активов	-2 710 066	9%	-1 659 699	8%
Энергетика	-2 572 308	9%	-1 337 029	6%
Расходы на ремонт	-2 513 119	9%	-2 876 491	14%
Прочие расходы по персоналу	-1 784 753	6%	-40 223	0%
Аудиторские, юридические и консультационные услуги	-1 540 281	5%	-1 319 513	6%
Услуги банков	-955 473	3%	-482 594	2%
Расходы на страхование	-542 969	2%	-333 628	2%
Командировочные и представительские расходы	-263 510	1%	-395 471	2%
Расходы связанные с реализацией продукции	-343 910	1%	-3 029 161	15%
Прочие расходы	-983 215	3%	-1 158 994	6%

Прочие расходы	в тыс. сум			
	2022		2021	
	-11 329 660	100%	-10 863 034	100%
Резерв по отложенным активам	-3 925 055	35%	-3 470 511	32%
Резерв по сомнительным долгам	-3 160 952	28%	-254 137	2%
Расходы по списанию и продаже запасов	-1 957 533	17%	-1 943 179	18%
Резерв под обесценение запасов	-1 834 526	16%	-3 993 063	37%
Расходы по списанию и продаже ОС	0	0%	-1 164 778	11%
Прочие расходы	-451 594	4%	-37 368	0%

Расшифровка расходов по резервам, тыс. сум:

	2022 год	2021 год
Расходы по резервам, в т.ч.	-8 920 534	7 717 711
Резерв по сомнительным долгам	-3 160 952	-254 137
Резерв под обесценение ТМЦ	-1 834 526	-3 993 063
Резерв по ОНА на прибыль	-3 925 055	-3 470 511

12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию по продолжаемой деятельности рассчитывается посредством деления чистой прибыли принадлежащих акционерам-владельцам обыкновенных акций Компании на количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

13. События после отчетной даты

В компании не было корректирующих событий после отчетной даты (IAS 10) которое предприятие должно корректировать в финансовой отчетности, для отражения после отчетной даты. События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску