

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по финансовой отчётности
АО ИИ «Angren-Pack»
составленной по МСФО
за 2021 год**

Ташкент 2022 год

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 2021 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 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 31.12.2021г. их финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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 Общество 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 общества, 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 2022г



Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	2
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ АО ИИ «ANGREN-PACK»	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ АО ИИ «ANGREN-PACK»	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ АО ИИ «ANGREN-PACK»	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО ИИ «ANGREN-PACK»	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
Методология аудиторской проверки и общая характеристика	11
Финансовая отчетность	11
Переход на МСФО	12
Учетная политика	12
Основные аспекты учетной политики: Основные средства	12
Амортизация	14
Инвестиционное имущество	14
Резерв по переоценке	14
Нематериальные активы	15
Товарно-материальные запасы	15
Обесценение активов	16
Учет оценочных резервов	16
Учет оценочных обязательств	16
Налоги	17
Изменения учетной политики	18
Отложенные налоги на прибыль	18
Операции в иностранной валюте	19
Финансовые активы	19
Дебиторская задолженность	19
Денежные средства и их эквиваленты	21
Инвестиции в другие компании	22
Финансовые обязательства	22
Кредиторская задолженность	22
Операции со связанными сторонами	23
Вознаграждения сотрудникам	24
Доходы	24
Расходы	25
Признание расходов	25
Резервы	26
Прибыль на акцию	27
Акционерный капитал	28
Дивиденды	28
Ключевые бухгалтерские оценки	29
Денежные средства и их эквиваленты	29
Оценка финансовых инструментов	29
Управление капиталом	29

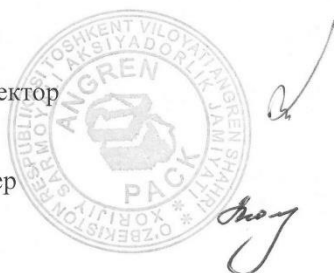
**Отчет о финансовом положении АО ИИ «Angren Pack» на 31 декабря 2021 года, тыс.
сум**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	289 594 967	183 335 465	33 040 616
Активы в форме права пользования	4 999 894	5 096 046	5 192 197
Нематериальные активы	0	0	0
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Прочие финансовые активы	0	0	0
Прочие активы	0	0	0
Итого внеоборотные активы	294 594 861	188 431 510	38 232 814
Оборотные активы			
Запасы	31 247 630	23 765 235	10 232 163
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 285 989	7 892 814	13 897 490
Аванс по текущему налогу на прибыль	0	0	0
Денежные средства и их эквиваленты	9 616 805	3 300 269	11 217 927
Прочие финансовые активы	35 588	10 735	20 735
Итого оборотные активы	63 186 012	34 969 053	35 368 315
Итого активы	357 780 874	223 400 563	73 601 129
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	450 000 000	234 013 815	169 909 979
Прочие резервы	14 698 510	16 035 944	763 786
Нераспределенная прибыль	-136 007 554	-113 492 580	-101 907 979
Итого капитал	328 690 955	136 557 179	68 765 785
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Обязательства по аренде	0	0	0
Кредиты и займы	19 087 974	0	0
Итого долгосрочные обязательства	19 087 974	0	0

Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	0	69 814 129	0
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 510 697	17 029 255	4 835 343
Оценочные обязательства	491 247	0	0
Задолженность по налогу на прибыль	0	0	0
Обязательства по аренде (краткосрочная часть)	0	0	0
Итого краткосрочные обязательства	10 001 944	86 843 384	4 835 343
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	0	0	0
Итого обязательства	29 089 918	86 843 384	4 835 343
Итого обязательства и капитал	357 780 874	223 400 563	73 601 129

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Хасанов В.К.

Рожкова З.

Отчет о совокупном доходе АО ИИ «Angren Pack» за 2021 год, тыс. сум.

Показатели	За отчетный период	За соответствующий период прошлого года
Выручка	61 389 647	36 582 043
Себестоимость продаж	-66 327 539	-33 204 505
Валовая прибыль	-4 937 892	3 377 538
Коммерческие расходы	-1 566 731	-995 444
Общие и административные расходы	-19 323 363	-12 409 922
Прочие доходы	10 033 653	-2 038 620
Прочие расходы	-10 863 034	-3 030 568
Операционная прибыль	-26 657 367	-15 097 015
Финансовые доходы	8 628 623	7 074 052
Финансовые расходы	-7 956 740	-4 890 326
Прибыль/(убыток) до налогообложения	-24 871 045	-12 913 289
Расходы по налогу на прибыль	3 470 511	1 328 688
Прибыль/(убыток) за период	-22 514 974	-11 584 601
Прочий совокупный (расход)/доход за год	0	0
Итого совокупный доход	-22 514 974	-11 584 601

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Хасанов В.К.

Рожкова З.

Отчет о собственном капитале за 2021 год (тыс. сум)

Наименование показателя	Уставной капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Выкупленные собственные акции	Целевые поступления и прочие	Итого
1	3	5	6	7	8	9
Остаток на начало года	609 588	16 035 944	-113 492 580	0	233 404 227	136 557 179
Эмиссия ценных бумаг	449 390 412	x	x	x	x	449 390 412
Переоценка долгосрочных активов	x	-1 337 434	x	x	x	-1 337 434
Валютная курсовая разница при формировании уставного капитала	x	x	x	x	x	0
Отчисления в резервный капитал	x	0	0	x	x	0
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года	x	x	-22 514 974	x	x	-22 514 974
Безвозмездно полученное имущество	x		x	x	x	0
Полученные средства по целевому назначению	x	x	x	x	-233 404 227	-233 404 227
Дивиденды уплаченные	x	x	0	x	x	0
Прочие источники формирования собственного капитала	0	0	0	0		0
Остаток на конец года	450 000 000	14 698 510	-136 007 554	0	0	328 690 955
Увеличение (+) или уменьшение (-) собственного капитала	449 390 412	0	-22 514 974	0		426 875 438

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures)

Хасанов В.К.

Рожкова З.

**Отчет о движении денежных средств АО ИИ «Angren Pack» за 2021 год,
тыс. сум**

**Денежные потоки от / (использованные в)
операционной деятельности**

Поступления от заказчиков и покупателей продукции, товаров и услуг	61 492 894 175
Прочие поступления	28 622 709 775
Выплаты поставщикам сырья, материалов и услуг	(87 050 750 131)
Выплаты сотрудникам (в т.ч. Налоги по заработной плате)	(10 879 137 167)
Налог на прибыль организаций	-
Прочие выплаты	(24 524 013 805)

Денежные средства от операционной деятельности (32 338 297 154)

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

Поступления от продажи основных средств внешним контрагентам	370 434 783
Выплаты на приобретение основных средств	(118 490 259 339)
Проценты полученные по депозитам	14 832 350
Приобретение/реализация банковских векселей	-
Предоставление займов другим организациям	-
Возврат предоставленных займов	-
Отток денежных средств в связи с приобретением бизнеса	-

Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности (118 104 992 207)

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Поступления по финансовым обязательствам	345 523 233 126
Погашение кредитов внешним кредиторам	-
Погашение прочих финансовых обязательств	(183 438 651 200)
Выплаты дивидендов и процентов	(5 324 755 995)

Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности 156 759 825 931

Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов 6 316 536 570

Денежные средства и эквиваленты на начало периода 3 300 268 559

Денежные средства и эквиваленты на конец периода 9 616 805 129

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Хасанов В.К.

Рожкова З.

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.

Среднесписочная численность работающих в обществе за 2020 и 2021 годы составила 218 и 222 человек соответственно.

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

Компания применила следующие пересмотренные МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014г.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании»

Методология аудиторской проверки и общая характеристика

Аудит финансовой отчетности подготовлен аудиторской организацией в соответствии с Договором №8-А/2021/ММ от 28.06.2021г, 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 01.01.2021г. по 31.12.2021г (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, 1С:УПП.

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 2021 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 2021 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 31.12.2021 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 аудитором, 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 осуществлялся 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 отчетность 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.

Переоценка объектов основных средств происходит один раз в год, по индексам ежегодно устанавливаемые статистическими органами по состоянию на 1 января и отражает изменения стоимости основных средств. Компания также отражает в изменении стоимости основных средств произведенную переоценку основных средств на начало следующего отчетного периода.

Снижение стоимости также индексируется и отражается в основных средствах наряду с основной оценочной разницей.

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).

Расшифровка стр. Баланса «Основные средства», тыс. сум

Основные средства, в т.ч.:	Остаток на 01.01.2021 г	Приход		Расход		Остаток на 31.12.2021г
	Остаточная стоимость	Амортизация	ОС	Амортизация	ОС	Остаточная стоимость
Здания и сооружения	50 519 188	-2 179 972	2 674 654			51 013 870
Машины и оборудование	13 125 437	-3 656 805	123 429 129	211	-316	132 897 655
Прочие	985 150	-302 340	2 550 840	37 616	-72 823	3 198 443

	Остаток на 01.01.2021 г	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2021г
НЗС и оборудовани к установке	108 016 744	187 934 841	-203 353 887	92 597 698
Авансы по кап. Вложениям	10 688 946	9 887 301	-10 688 946	9 887 301

	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Итого основных средств	183 335 465	289 594 967

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, пересматривается 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.

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 2021 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 ФИФО («первое поступление - первый отпуск»). Данный метод предполагает, что запасы, закупленные или произведенные первыми, будут проданы первыми и соответственно запасы, остающиеся на конец периода, были приобретены или произведены последними.

Товарно-материальные запасы, в т.ч.:	По состоянию на 31.12.2020 года	Приход	Расход	По состоянию на 31.12.2021 года
	23 765 235	302 203 882	-292 072 438	31 247 630
<i>ГП и полуфабрикаты</i>	490 751	141 624 104	-131 383 537	10 731 319
<i>Сырье</i>	5 060 831	72 146 002	-67 029 542	10 177 292
<i>Прочие товарно-</i>	19 557 665	88 433 776	-93 659 359	14 332 082

материальные запасы			
Обесценение ТМЦ	-1 344 012		-3 993 063

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.

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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению аудитора, по состоянию на 31 декабря 2020 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 налоговым органам, 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:

31.12.2019 год:

1. Внеоборотные активы. По строке Основные средства отражены основные средства по переоцененной стоимости. В нее включены Оборудование к установке, Незавершенное строительство, сумма авансов по договорам капиталовложений на 31.12.2019г (18 968 606 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.

Переоценка основных средств проведена по состоянию на 01.06.2018 года оценочной организацией ООО "CREDO MAX ESTIMATION".

2. Списано сальдо расходов будущих периодов на финансовый результат в сумме 334 826 тыс сум.

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

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 различия, 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 различиям 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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - это производные 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.

	Сальдо на начало 2021 года	Приход	Расход	Сальдо на конец 2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.:	2 950 760	76 540 684	75 082 613	4 408 831
ОРДЕН ПЕРФЕКТО БОТТЛЕРС	0	1 354 757	938 878	415 879
РЕАЛ ФЛЕКС	0	1 460 949	1 106 128	354 821
ХУМО САВДО ПЛЮС	0	1 524 105	1 259 372	264 733
СИР БОТТЛЕ ТРЕЙД	0	527 500	296 500	231 000
НАЦИОНАЛ КЕРАМИКС	188 097	4 316 917	4 292 097	212 917
СКОРТОН ТЕКСТИЛЬ	200 517	3 260 999	3 275 014	186 501
КОМПАКТ ТЕКСТИЛЬ ЯРН	171 995	963 920	953 899	182 016
УЗЧАСИЗ	212 855	2 359 504	2 430 000	142 359
КРАФЕРС	0	275 198	135 000	140 198
БОКС МАСТЕРС	0	510 506	376 867	133 639
ОЛМАЛИК КОН МЕТАЛЛУРГИЯ КОМБИНАТИ	34 348	744 612	645 731	133 228
ИМКОН ПЛАСТ СЭЗ	0	959 907	838 758	121 149
УЗБЕКИСТОН МЕТАЛЛУРГИЯ КОМБИНАТИ	10 061	904 490	796 823	117 728
РОУСТОН БОТТЛЕРС КЛАСТЕР	101 829	3 121 530	3 109 334	114 025
ЖУРАБЕК ЛАБОРАТОРИЕЗ	124	1 119 596	1 012 706	107 014
ТАЪМИР АНТИКОР	0	98 859	0	98 859
ТОШНАМ АГРО ЛОГИСТИК	0	760 323	669 352	90 970
НАШ САД Ж ПЛЮС	80 978	288 382	282 978	86 382
КАДИР ТЕКСТИЛЬ КЛАСТЕР	0	157 150	74 364	82 786
ХАНТЕКС ГРОУП	0	660 337	583 664	76 674
ЧОРТОК ОЗИК ОВКАТ	0	192 222	122 222	70 000
Прочие	1 949 956	46 736 167	47 640 170	1 045 953
Резерв	(124)			(24 291)
Всего за минусом резервов	2 950 636			4 384 540

в тыс. сум

	САЛЬДО НА НАЧАЛО 2021 Г	ПРИХОД	РАСХОД	САЛЬДО НА КОНЕЦ 2021 ГОДА
АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ, В Т.Ч.:	2 028 415	76 289 014	71 052 865	7 264 565
УПРАВЛЕНИЕ ГОС. ТАМ-ЫМ КОМИТЕТОМ ПО Таш. обл.	1 038 559	17 121 364	17 050 696	1 109 226
АЖ ДЖМ УЗБЕКИСТОН / АЖ "UzAuto Motors"	0	3 291 565	2 502 183	789 383
ТАМОЖЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	24 270	1 179 235	421 576	781 929
ВТОРБОХ ПРОДУКТ	0	700 000	0	700 000
ВТОРСЫРЬЕ-НСК	0	617 135	180 355	436 779
ПАПЕР ТРАДЕ ЭЛИТ	0	722 880	334 920	387 960
ВДЕТАЛЯХ	0	344 605	0	344 605
ФЛОУ КЕМИКАЛЗ	0	997 668	688 418	309 251
АЗИЯ ПАК ЭХИМ	0	240 000	0	240 000
ЧЕЕР ОКЕАН ИМПОРТ АНД ЭКСПОРТ	0	225 658	0	225 658
ИККИЛАМЧИРЕСУРС (Хорезм)	0	390 199	200 000	190 199
КРАСНОКАМСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛИЧЕСКИХ СЕТОК	370	633 956	471 567	162 759
ФАХР	0	148 116	0	148 116
СЛАБОЖАНСКИЙ ЭЛЕКТРОМЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД	0	137 190	0	137 190
ЛАСКА ПАПЕР	0	680 000	546 219	133 781
ТАШКЕНТСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР	35 138	360 202	289 862	105 477
ТОШВИЛСУВОКОВА	881	292 991	198 958	94 914
САМ ПАПЕР ХУСЕИН	0	85 000	0	85 000
Прочие	929 198	48 121 250	48 168 110	882 338
Резерв	(22 012)			(229 846)
Дебиторы Всего за минусом резервов	2 006 404			7 034 719

Задолженность бюджета перед предприятием на 31.12.2021 год составляет 10 853,7 тыс. сум (4 061 тыс. сум на конец 2020 года).

Задолженность персонала перед предприятием на 31.12.2021 год составляет 27 914 тыс. сум (35 451 тыс. сум на конец 2020 года).

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 учитываются 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.

Расшифровка кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, тыс. сум

Контрагенты	Остаток на 01.01.2021	Уменьшение	Увеличение	Остаток на 31.01.2021
РИФОРН	0	2 032 515	3 908 917	1 876 402
ПЕМИТ СРО	1 325 749	9 169	54 817	1 371 397
ТОРГОВЫЙ ДОМ СИБВТОР-НСК	0	4 316 692	5 059 630	742 938
БЕЛЛМЕР ГМБХ	7 805 940	40 571 875	33 469 346	703 412
КОРПОРАЦИЯ ВОЛМА	0	6 474 256	6 957 061	482 805
АНГРЕН ШЭТК	0	4 456 502	4 927 182	470 680
СТИЛЬ СПЭЙШЕЛ КОНСТРУКЦИОН	47 017	891 033	1 288 960	444 944
НЕКСТГЕН СЕРВИС	171 164	1 625 958	1 805 631	350 838
ЭРНЕС СТРОЙ	250 953	1 661 492	1 547 768	137 228
ЗАВОД НИКОЛЬ-ПАК	1 605 667	19 259 764	17 768 077	113 979
РЕАЛ АКТИВ БИЗНЕС	194 540	1 903 587	1 819 445	110 398
МЕРЦЕЛ КТИНГ КНИВЕС С.Р.О	109 635	11 163	6 352	104 823
ЕАСТЛАЙН ГЕНЕРАЛ СЕРВИС ГРУПП	0	54 000	144 000	90 000

ЭВАЛУТИОН СТРОЙ	0	194 658	283 069	88 411
БЕКЗОД ПРЕМИУМ ТРАНС	0	616 600	704 500	87 900
АНГРЕН МАРКЕТИНГ	0	66 960	136 350	69 390
Прочие кредиторы	4 601 988	147 366 783	143 205 187	464 552
Итого	16 112 653	231 513 006	223 086 291	7 710 098

Расшифровка авансов полученных

Контрагенты	Остаток на 01.01.2021	Уменьшение	Увеличение	Остаток на 31.01.2021
ВОСТОК ПОЛИГРАФИЯ	0	0	237 141	237 141
АРГЕ ПАК ОФСЕТ АМБАЛАЖ ИМАЛАТ	0	957 945	1 096 451	138 506
ИТИКОМЕХ	0	0	72 000	72 000
ЕВРОПРИНТ КОКАНД	0	0	65 000	65 000
ГОЛДЕН КЕК ГРОУП	0	456 183	488 124	31 941
ЕКЕЛЕР ПАПЕР ЭНД ПЛАСТИК ПАКИНГ	0	117 471	147 958	30 487
ОЛМАЛИК ГИШТЧИСИ	0	78 252	100 896	22 644
БАЙ РЕЙС ТЕКСТИЛЬ	0	0	18 900	18 900
ЕВРОТЕКС СЕРВИС	0	0	17 655	17 655
Прочие	305 531	15 051 231	14 810 178	64 478
Итого	305 531	16 661 082	17 054 304	698 752

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.

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 31.12.2021 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.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон, в ед. учета

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Контрагенты	Валюта	Задолженность перед связанными сторонами	Оплата	Покупки	Задолженность перед связанными сторонами
ООО "Завод Николь-Пак"	БУ	1 605 667 076	19 323 486 842	17 831 799 016	113 979 250
	Вал.	11 365 945	129 886 075	119 295 130	775 000
ООО "Николь-Пак Империял"	UZS		84 642 350	84 642 350	
	RUB		535 000	535 000	
Итого	UZS	1 605 667 076	19 408 129 192	17 916 441 366	113 979 250

RUB

11 365 945

130 421 075

119 830 130

775 000

Вознаграждения сотрудникам

Регулируются Международным стандартам 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

нереализованным, 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.

Выручка АО ИИ «Angren Pack» за 2021 год составила 61 389 647 тыс. сум, что на 24 807 604 тыс. сум больше, чем в 2020 году.

Гофротара	51 820 093	84%
Картон и бумага	9 569 554	16%
Итого	36 582 043	

Экспорт готовой продукции за 2021 год составил 4 368 197 тыс. сум, что составляет 7,1% от общей выручки.

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.

	<i>в тыс. сум</i>	
Себестоимость, в т.ч.:	66 327 539	100,0%
Сырье	55 664 554	83,9%
Энергетика	3 176 005	4,8%
Заработная плата	1 848 288	2,8%
Налоги по зарплате	221 795	0,3%
Ремонты	1 701 592	2,6%
Амортизация	3 695 498	5,6%
Прочие	19 807	0,0%

	<i>в тыс. сум</i>	
Расходы периода, в т.ч.:	31 753 129	
Оплата труда и прочие выплаты сотрудникам	7 067 325	22,3%
Расходы по резервам	7 717 711	24,3%
Техническое обслуживание и ремонт ОС	2 876 491	9,1%
Вспомогательные материалы	2 750 145	8,7%
Амортизация	1 659 699	5,2%
Прочие	1 667 085	5,3%
Энергетика	1 337 029	4,2%
Юридические расходы (в т.ч. консалтинг и аудит)	1 319 513	4,2%
Расходы по реализации ГП	1 189 967	3,7%
Расходы по списанию и продаже ОС	1 164 778	3,7%
Налоги по зарплате	724 440	2,3%
Услуги банка	482 594	1,5%
Командировочные и представительские расходы	395 471	1,2%
Расходы на ИТ, ПО, лицензии	366 395	1,2%
Страхование имущества	333 628	1,1%
Расходы на ОТ и ТБ	279 016	0,9%
Уборка помещений и территорий	250 741	0,8%
Услуги связи	98 296	0,3%
Расходы на подбор и обучение персонала	40 223	0,1%
Налоги (кроме налогов по заработной плате)	32 583	0,1%

Расшифровка расходов по резервам, тыс. сум:

Резервы, в т.ч.	2021 год	2020 год
	7 717 711	2 694 836
Резерв по сомнительным долгам	254 137	22 136
Резерв под обесценение ТМЦ	3 993 063	1 344 012
Резерв по ОНА на прибыль	3 470 511	1 328 688

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 потребуется 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.

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.

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

Компания 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.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты представляли собой средства на текущих банковских счетах Компании.

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.

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.

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

31 марта 2022 года.