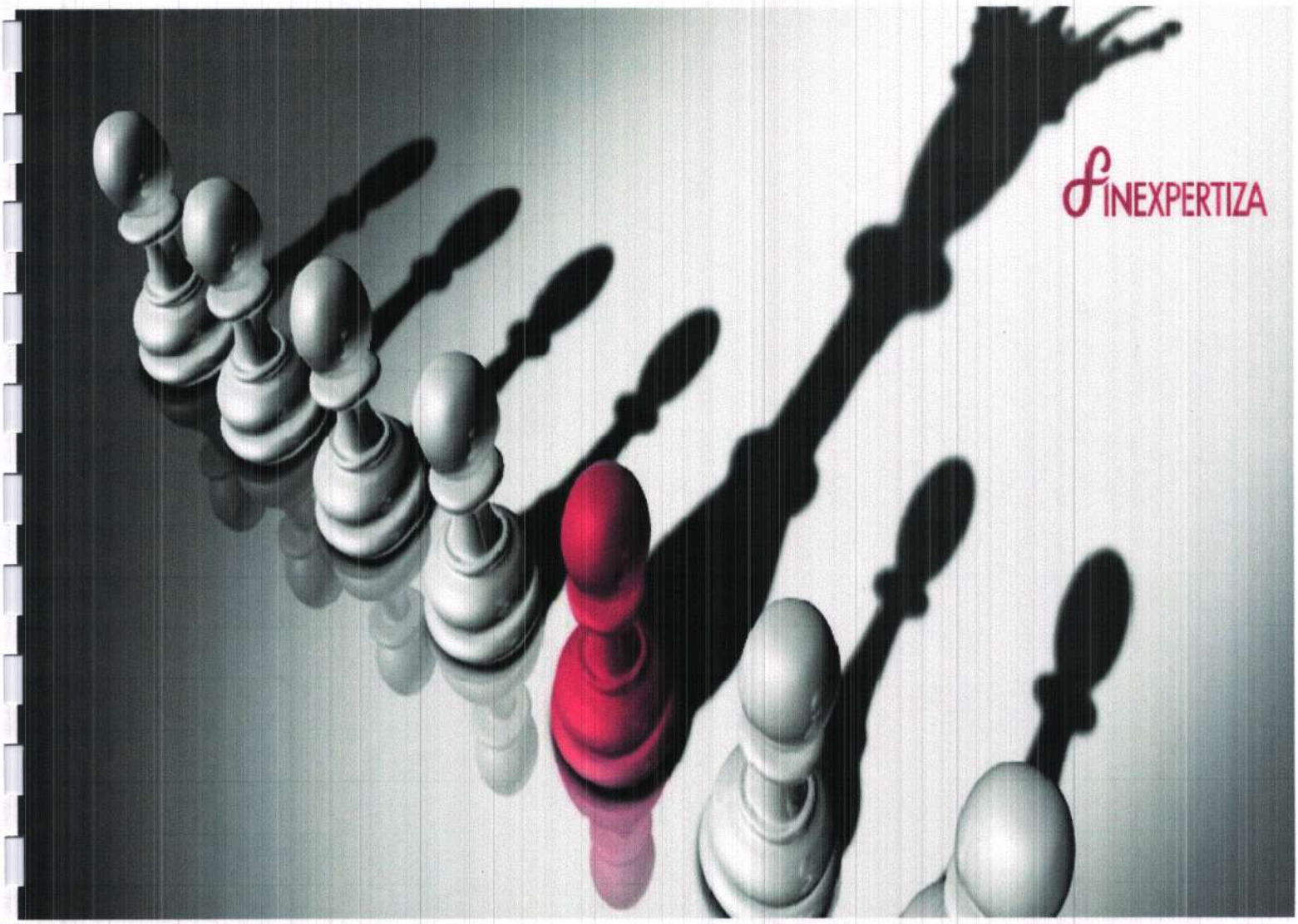
Аудиторская организация
AUDIT -VARN
FINEXPERTIZA

Акционерного Общества «YO'LREFTRANS»

Аудиторское заключение независимого аудитора
Финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 г.



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние Акционерного общества «YO'LRETRANS» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества; и
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Общество;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить информацию достаточной точности по состоянию на любую дату о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Узбекистан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Общества 29 мая 2024 года.

От имени Руководства:

Юлдашев К.Х.
Председатель Правления
29 мая 2024 года
г. Ташкент, Узбекистан

Мирзахмедов Ш.Х.
Главный бухгалтер
29 мая 2024 года
г. Ташкент, Узбекистан

Аудиторская организация
AUDIT -VARN
&INEXPERTIZA

Содержание

Аудиторское заключение

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении 1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 2
Отчет об изменениях в капитале 3
Отчет о движении денежных средств 4

Примечания к финансовой отчетности

1 Общие сведения об Обществе и его деятельности 5
2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 6
3 Основные положения учетной политики 6
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики 14
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений 16
6 Новые стандарты и интерпретации 18
7 Расчеты и операции со связанными сторонами 20
8 Основные средства 21
9 Запасы 22
10 Торговая и прочая дебиторская задолженность 22
11 Денежные средства и эквиваленты денежных средств 23
12 Уставный капитал 23
13 Торговая и прочая кредиторская задолженность 24
14 Заемные средства и затраты по займам 24
15 Выручка 24
16 Себестоимость 25
17 Административные и операционные расходы 25
18 Прочие операционные доходы 25
19 Налог на прибыль 26
20 Условные и договорные обязательства 27
21 Управление финансовыми рисками 27
22 Управление капиталом 28
23 Раскрытие информации о справедливой стоимости 29
24 События после окончания отчетного периода 29

Применяемые стандарты данном отчете

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская организация «AUDIT-VARN»,
100097, г. Ташкент, Чиланзарский район, проспект Бунедкор, дом – 42.
Дата внесения в аудиторский реестр: 04 июня 2021 год под № 22 на право проведения аудиторских проверок
инн 202061622

Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителям и руководству Акционерного общество "YO`LREFTRANS"

Мнение аудитора

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «YO'LRETRANS» (в дальнейшем по тексту – «Общество») состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале (далее–«финансовая отчетность») за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности(«МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши ответственность в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиям и по независимости, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Узбекистане. Нами также выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями и профессиональной этики.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели бы наибольшее значение для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Такие вопросы отсутствуют в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности.

Прочая информация

- Оценка ожидаемых кредитных убытков, торговая дебиторская задолженность сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количество дней просрочки платежа. Согласно расчету оценочный резерв под кредитные убытки составляет 2 513 416 тыс. сум.

В 2023 году резерв по обесценению дебиторской задолженности составил по сумме 107 702 тыс.сум

МСФО 9 требует от Общества оценивать и учитывать ожидаемые кредитные потери по всем финансовым инструментам, которых это касается, и неважно, идет ли речь о простом денежном займе или инвестициях в финансовый инструмент. Кроме того, в ходе измерения величины ожидаемых кредитных потерь Общества должны будут пользоваться всей существенной в этом плане информацией, что имеется у них в наличии (впрочем, без того, чтобы нести значительные затраты на ее получение). Очень важно, в этом случае при измерении величины потерь приминать в расчет эффекты только тех событий, которые уже случились. Новые требования по обесценению должны помочь инвесторам, которых беспокоит тот факт, что признание обесценений осуществляется «слишком поздно и в недостаточном объеме»»

Реальный кредитный убыток имеет место, касающийся не только исторические но и сегодняшние данные по потерям негативных событий, влияющие на будущие денежные потоки, то есть их недополучение. Актив является в действительности обесцененным.

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Годовом отчете, но не включает финансовой отчетности и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод обеспечением уверенности в какой-либо формы отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она станет доступной, и рассмотрении при этом вопроса, о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, в отношении финансовой отчетности

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

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.
Лица, ответственные за корпоративное управление Общество, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумную уверенность, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с

Между народными стандартами аудита (МСА), всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой 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 выполняем следующее:

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать не прерывно свою деятельность .Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является не надлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- проводим оценку предоставления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, и в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Мусина Наиля Назиповна
Директор Квалификационный сертификат аудитора №05015 от 05 марта 2011 года

Рахманов Жамшид Неъматович
Главный аудитор Квалификационный сертификат аудитора №05583 от 29 ноября 2018 года

- Аудиторская организация:
- Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская организация «AUDIT-VARN»,
- Дата внесения в аудиторский реестр: 04 июня 2021 год под № 22 на право проведения аудиторских проверок,
- ИНН 202 061 622
- 100097, г. Ташкент, Чиланзарский район, проспект Бунедкор, дом – 42.
- член международной аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza

«29» мая 2024 г.
№7-М

Международные стандарты финансовой отчетности (IAS)

МСФО (IAS) 2 Запасы

МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств

МСФО (IAS) 8 Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки

МСФО (IAS) 10 События после отчетной даты

МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль

МСФО (IAS) 16 Основные средства

МСФО (IAS) 23 Затраты по займам

МСФО (IAS) 24 Раскрытие информации о связанных сторонах

МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: представление

МСФО (IAS) 37 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы

Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)

МСФО (IFRS) 5 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации

МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность

МСФО (IFRS) 12 Раскрытие информации об участии в других предприятиях

МСФО (IFRS) 13 Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями

МСФО (IFRS) 16 Аренда

МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования

Отчет о финансовом положении

в тысячах УЗС	Прим	31 декабря 2023	31 декабря 2022	МСФО, который регулирует учет данной статьи
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	11 642 598	17 964 581	***IAS 16, IAS 36***
Инвестиции в совместные предприятия	2	3 097 564	2 609 579	***IAS 41, IAS 16***
Биологического актив		153 253	153 387	***IAS 41***
Итого внеоборотные активы		**14 893 414**	**20 727 547**	
Оборотные активы				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		3 999	3 999	
Товарно-материальные запасы	9	3 409 130	3 492 410	***IAS 2***
Краткорсрочныее займы	14	12 685 000	12 685 000	***IAS 23***
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	16 478 562	10 429 303	***IFRS 9, IFRS 7***
Денежные средства и их эквиваленты	11	754 819	58 463	***IFRS 9, IFRS 7***
Биологического актив				***IAS 41***
Итого оборотные активы		**33 331 509**	**26 669 175**	
ИТОГО АКТИВЫ		**48 224 924**	**47 396 722**	
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	12	21 887 309	21 887 309	***IAS 32***
Целевые фонды		10 025 500	10 025 500	***IAS 33***
Нераспределенная прибыль	12	(26 366 185)	(29 973 195)	***IAS 33***
ИТОГО КАПИТАЛ		**5 546 624**	**1 939 614**	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заимствования	14	14 670 466	22 020 000	***IAS 23***
Отложенные налоговые обязательства	19	804 188	635 000	***IAS 12***
Итого долгосрочные обязательства		**15 474 654**	**22 655 000**	
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	27 203 646	22 802 108	***IFRS 9, IAS 19***
Итого краткосрочные обязательства		**27 203 646**	**22 802 108**	
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**42 678 300**	**45 457 108**	
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		**48 224 924**	**47 396 722**	

Утверждено и подписано от имени Руководства Общества 29 мая 2024 г.

Председатель Правления
Юлдашев К.Х.

Главный бухгалтер
Мирзахмедов Ш.Х.

в тысячах УЗС	Прим	2023	2022	МСФО, который регулирует учет данной статьи
Выручка	15	34 115 561	31 188 985	***IFRS 15***
Себестоимость продаж	16	(18 578 081)	(18 578 081)	***IAS 1***
Валовая прибыль		**15 537 480**	**12 610 904**	
Затраты на сбыт	17	-	-	***IAS 1***
Административные расходы	17	(877 273)	(999 522)	***IAS 1***
Прочие операционные расходы	17	(15 244 556)	(9 816 679)	***IAS 1***
Прочие операционные доходы	18	5 663 336	3 174 934	***IAS 1***
Операционная прибыль		**5 078 987**	**4 969 637**	
Финансовые доходы		2 779 577	727 399	***IAS 1***
Финансовые расходы		(2 757 218)	(933 081)	***IAS 1***
Прибыль до налогообложения		**5 101 346**	**4 763 955**	
(Расходы) / Возмещение по налогу на прибыль	19	(903 317)	(556 362)	***IAS 12***
Прибыль за год		**4 198 029**	**4 207 593**	
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**4 198 029**	**4 207 593**	

Председатель Правления
Юлдашев К.Х.

Главный бухгалтер
Мирзахмедов Ш.Х.

АО «YO'LREFTRANS»
Отчет об изменении капитала

в тысячах УЗС	Прим	Акционерный капитал	Целевые фонды	Накопленный убыток/прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2022 года		**21 887 309**	**10 025 500**	**(29 602 023)**	**2 310 786**
Прибыль за год		-		4 207 593	4 207 593
Итого совокупный доход за 2022 год		-	-	4 207 593	4 207 593
Поступления в целевые фонды			-	(4 578 765)	(4 578 765)
Взносы в Акционерный капитал		-			-
Остаток на 31 декабря 2022 года		**21 887 309**	**10 025 500**	**(29 973 195)**	**1 939 614**
Прибыль за год		-		4 198 029	4 198 029
Итого совокупный доход за 2023 год		-		4 198 029	4 198 029
Поступления в целевые фонды				(591 019)	(591 019)
Прочие источники формирования					-
Остаток на 31 декабря 2023 года		**21 887 309**	**10 025 500**	**(26 366 185)**	**5 546 624**

Председатель Правления
Юлдашев К.Х.

Главный бухгалтер
Мирзахмедов Ш.Х.

в тысячах УЗС	Прим	2023	2022
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление от продажи товаров и услуг		25 775 435	21 900 028
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги		(3 034 071)	(4 214 452)
Выплаты сотрудникам и от их имени		(13 962 524)	(12 938 485)
Прочие поступления и выплаты в операционной деятельности, чистые		(2 963 130)	(526 720)
Выплаченный налог на прибыль		-	-
Прочие налоги выплаченные		(6 430 863)	(4 837 853)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**(615 153)**	**(617 482)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(615 153)**	**(617 482)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Денежные поступления и платежи по финансовой аренде			
Погашение обязательств по заимствованиям			(587 416)
Денежные средства полученные от/(использованные в) прочей финансовой деятельности		1 300 000	1 240 976
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**1 300 000**	**653 560**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		11 509	-
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах		**696 356**	**36 078**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	**58 463**	**22 385**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	**754 819**	**58 463**

Председатель правления
Юлдашев К.Х.

Главный бухгалтер
Мирзахмедов Ш.Х.

1 Общие сведения об Обществе и его деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для Акционерное общество "YO`LREFTRANS" (далее - "Общество") и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Акционерное общество "YO`LREFTRANS" является единым перевозчикам скоропортящихся грузов (вагон рефрижераторов) в отношении с грузоотправителями (грузополучателями) и единым субъектом международных отношениях Республики Узбекистан в области железнодорожного транспорта. Государственное унитарное предприятия «ДорРефтранс» было создано по приказу ГАЖК «Узбекистон темир йуллари» от 15.01.01г. за №121-Н на базе Сырдарьинское рефрижераторное депо ВЧД-15.

Приказом Госкомимущества Республики Узбекистан за №198 от 09 июля 2002 года было преобразовано в ОАО "YO`LREFTRANS" и является самостоятельным юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в банках , АО "YO`LREFTRANS" создано на базе рефрижераторного депо ст. Сырдарьинская согласно Приказа №121-Н от 15.06.2001 года Председателя Государственной Акционерной железнодорожной кампании «Uzbekiston Temir Yo`llari» .

Согласно договору купли – продажи «2605 от 18.12.2007 года 47% пакет акций выкупил консорциум «SHINDING ENERCOM INC» (Республика Корея)за 17 500 000 долл. США с инвестиционными обязательствами в сумме 6 000 000долл. США.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 гг., учредители Общества являются:

	2023 %	2022 %
Акционеры		
«Alliance-Leasing» aksiyadorlik jamiyati	0,05	
«Eastinvestor Ltd»	0,10	
«O'zbekiston temir yo'llari» aksiyadorlik jamiyati	-	51,00
«O'zbekiston Respublikasi davlat aktivlarni agentligi»	51,00	
«Silk road capital holdings» Mas'uliyaticheklanganjamiyat	0,00489	
АО «Шинхан Банк»	14,10	
Компания «Global Expressinc»	32,90	
ООО «NAYMON INVEST CONSULTING»	0,00012	
«SHINDONG ENERCOMING» Республика Корея	-	47,00
«OLTIN INVEST» aksiyadorlik jamiyat iinvestisiya fondi	0,00123	
«DONOLIK VA KELAJAK» » aksiyadorlik jamiyat iinvestisiya fondi	0,01204	
Физические лица	1,83976	2,00
Итого	**100,00**	**100,00**

Основная деятельность:
-основной целью АО YO`LREFTRANS является улучшение работы рефрижераторного подвижного состава, повышение уровня перевозки скоропортящихся грузов, повышение их экономической эффективности на их основе получение прибыли.
- главной задачей АО YO`LREFTRANS является обеспечение перевозок скоропортящихся грузов для государственных нужд по межправительственным соглашениям, а также частных лиц, фирм и других организаций от формы собственности.
- реализация на основе полученной прибыли экономических интересов АО YO`LREFTRANS и социальных интересов его трудового коллектива.
- выполнение плановых заданий по капитальному, деповскому, текущему ремонту всех видов подвижного состава, их узлов и агрегатов.
- выпуск запасных частей и товаров народного потребления, оказание бытовых, коммунальных, транспортных услуг населению.
- разработка и внедрение наиболее совершённых технологических процессов в работе АО YO`LREFTRANS изучение и проведение испытаний и проверок знаний правил технической эксплуатации рефрижераторного подвижного состава, и обслуживанию перевозок скоропортящихся грузов.
- обеспечение исправного состояния рефрижераторных секций на всем пути следования и недопущение их простоев по вине АО YO`LREFTRANS регулирование работы рефрижераторных секций и поездных бригад.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании – РУз, Сырдарьинская область, город Сырдарья, улица Гулистан 351

1 Общие сведения об Обществе и его деятельности (продолжение)

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в узбекских сумах («УЗС»).

Дочерние предприятия. Основные дочерние предприятия Группы, включенные в данную финансовую отчетность:

Название организации	Вид деятельности	% прав голоса	Доля участия	Страна регистрации
Дочерние предприятия:				
ООО "WORLD BERRY"	Сельскохозяйство	49	49%	Узбекистан

2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Республика Узбекистан. Несмотря на общее улучшение экономической ситуации за последние годы в Республике Узбекистан, страна по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Финансовое положение Общества и результаты деятельности будут продолжать находиться под влиянием будущих политических и экономических событий в Республике Узбекистан, включая применение существующего и будущего законодательства и налогового регулирования. Ввиду того, что процесс реформирования до сих пор не завершен, операции, проводимые в Узбекистане, сопряжены с рисками, которые не являются типичными для экономически развитых стран.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное. См. Примечание 5.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Общества. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Узбекистан – Узбекский сум («УЗС»).

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Центрального Банка Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Общества по официальному обменному курсу ЦБ РУз на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как курсовая разница, нетто. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2023г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 12 338,77 УЗС за 1 долл. США (2022 г.: 11 225,46 УЗС за 1 долл. США).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Обществом, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих прибылей / (убытков).

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Мебель, офисное и компьютерное оборудование	5 лет
Транспортные средства	10 лет
Прочие основные средства	15 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Общество получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы, кроме гудвила. Нематериальные активы Общества, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования сроком 5 лет. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Общество (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Общества конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Общества по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому управленческому персоналу Общества; и (в) рыночные риски, включая продолжительность подверженности Общества конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Общество не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Общество применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде. Для остальных финансовых активов Общество применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»).

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Общество может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Общество пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передало право на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передало практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передало, ни сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Общество пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Общество оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Компания является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. На дату начала аренды оценка чистой инвестиции в аренду включает следующие арендные платежи:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к уплате,
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к получению Обществом по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит данный опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на дату начала аренды (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, заложенной в договоре аренды, для оценки чистых инвестиций в аренду.

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Компанией по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Компании есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Компанией этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Общества, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Общество могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Общество:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Общества финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Общество подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего 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 либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих прибылей / (убытков), нетто, соответственно.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток, убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, Расходы на вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Уставный капитал. Доля владения участников Общества классифицируется как капитал, так как Общество имеет безусловное право отказать в погашении доли членов, основываясь на своем Уставе и местном законодательстве.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями узбекского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями узбекского законодательства.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Продажи товаров. Продажи признаются на момент перехода контроля над товарами, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Общества имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Процентные доходы. Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка на статье «Финансовые доходы».

Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Общества, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Общество производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении.

Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Узбекистан допускает возможность различных толкований. См. Примечание 20.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 7.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Приложении 21. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта, а также модели макроэкономических сценариев. Общество регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам.

Значительное увеличение кредитного риска. Чтобы установить факт значительного увеличения кредитного риска, Общество сравнивает риск наступления дефолта в течение срока действия финансового инструмента на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. В процессе оценки рассматривается относительное увеличение кредитного риска, а не конкретный уровень кредитного риска на отчетную дату. Общество учитывает всю обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий, включая ряд факторов, в том числе поведенческие аспекты конкретных клиентских портфелей. Общество определяет поведенческие признаки увеличения кредитного риска до момента дефолта и включение соответствующей прогнозной информации в оценку кредитного риска на уровне отдельного инструмента или портфеля. См. Примечание 21.

Оценка бизнес-модели. Финансовые активы классифицируются на основе бизнес-модели. При выполнении оценки бизнес-модели руководство применило суждение для установки уровня агрегирования и портфелей финансовых инструментов. При оценке операций продажи Общество учитывает их частоту, сроки и стоимость в прошлые периоды, причины продажи и ожидания в отношении будущих продаж. Считается, что операции продажи, направленные на минимизацию потенциальных убытков в связи с ухудшением кредитного качества, соответствуют бизнес-модели «удержание для получения». Другие продажи до срока погашения, не связанные с мерами по управлению кредитным риском, также соответствуют бизнес-модели «удержание для получения» при условии, что они осуществляются редко или незначительны по стоимости как по отдельности, так и в

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

совокупности. Компания оценивает значительность операций продажи путем сопоставления стоимости продаж со стоимостью портфеля, в отношении которого проводится оценка бизнес-модели, в течение среднего срока действия портфеля. Кроме того, продажа финансового актива, ожидаемая только в случае стрессового сценария или в связи с отдельным событием, которое не контролируется Обществом, не является повторяющимся и не могло прогнозироваться Обществом, рассматривается как не связанная с целью бизнес-модели и не влияет на классификацию соответствующих финансовых активов.

Оценка денежных средств на соответствие определению исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов (SPPI). Для определения соответствия денежных потоков от финансового актива определению исключительно выплат основной суммы долга и процентов необходимо применение суждения.

Элемент временной стоимости денег может быть модифицирован, например, если договорная процентная ставка периодически пересматривается, но частота пересмотра не соответствует сроку действия процентной ставки по долговому инструменту. Эффект от модификации временной стоимости денег оценивался путем сравнения денежных потоков по соответствующему инструменту с базовым долговым инструментом, денежные средства по которому соответствуют определению исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов за каждый период и в совокупности за весь срок действия инструмента. Оценка была выполнена для всех обоснованно возможных сценариев, включая обоснованно возможные финансовые стресс-сценарии, которые могут реализоваться на финансовых рынках. Общество применила порог 5%, чтобы определить, является ли отклонение от эталонных инструментов значительным отклонением. Если денежные потоки в сценарии значительно отличаются от эталонных, то денежные потоки по оцениваемому инструменту не соответствуют критерию исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов и инструмент отражается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Заемные договоры Общества и дебиторская задолженность по финансовой аренде содержат положения о перекрестных продажах, которые предусматривают снижение процентной ставки, когда клиент заключает другие договоры с Обществом или соответствует определенным критериям. Денежные потоки соответствуют критерию исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов, если такие положения только сокращают общую маржу Общества по прибыли от такого инструмента, в отсутствие других характеристик, не соответствующих условиям базового кредитного договора.

Общество рассмотрела примеры, приведенные в стандарте, и пришла к выводу, что характеристики, возникающие исключительно на основе законодательства, которые не включены в текст договора (такие, как относящиеся к банковским депозитам положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), то есть в случае изменения законодательства эти характеристики более не будут применимы, не должны учитываться при оценке соответствия денежных потоков критериям исключительно платежей в счет основной суммы долга и процентов.

Описание инструментов, которые не прошли SPPI-тест на дату перехода и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлено в Примечании 21.

Модификация финансовых активов. Когда финансовые активы модифицируются согласно условиям договора (например, в результате их пересмотра), Общество оценивает, является ли модификация существенной и должна ли она приводить к прекращению признания первоначального актива и признанию нового актива по справедливой стоимости. Эта оценка основывается преимущественно на качественных факторах, описанных в соответствующей учетной политике, и требует применения значительных суждений. В частности, Общество применяет суждение при принятии решения о том, следует ли прекращать признание обесцененных кредитных договоров, по которым пересматривались условия, и следует ли рассматривать вновь признанные кредиты как обесцененные при первоначальном признании. Решение о необходимости прекращения признания зависит от того, изменятся ли риски и выгоды, то есть ожидаемые денежные потоки (а не предусмотренные договором денежные потоки), в результате такой модификации. Руководство определило, что в результате модификации таких кредитов риски и выгоды не изменились, а, следовательно, по существу, не произошло ни прекращение признания всех таких модификаций и кредитов, ни их реклассификация из этапа обесцененных.

Политика списания. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно взыскания таких активов. Определение денежных потоков, по которым нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, требует применения суждений. Руководство рассмотрело следующие признаки отсутствия обоснованных ожиданий относительно взыскания таких активов: количество дней просрочки платежа, процесс ликвидации, процедура

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

банкротства, справедливая стоимость обеспечения ниже расходов на взыскание или продолжение мер по принудительному взысканию. Руководство также считает, основываясь на предыдущей практике, что ставка процента по умолчанию, установленная в договоре, не подлежит взысканию по кредитам, просроченным более чем на 90 дней. Таким образом, ставка процента по умолчанию была вычтена из валовой балансовой стоимости соответствующих кредитов.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2023 года:

МСФО 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который предоставлял компаниям право продолжать учет договоров страхования с использованием существующей практики. Как следствие, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые показатели аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 представляет собой единый стандарт, основанный на принципах учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, которыми владеет страховщик. Стандарт требует признания и оценки групп договоров страхования по: (i) скорректированной с учетом риска текущей стоимости будущих денежных потоков (денежных потоков по исполнению), которая включает всю имеющуюся информацию о денежных потоках по исполнению в соответствиис наблюдаемой рыночной информацией; плюс (если эта стоимость является обязательством) или минус (если эта стоимость является активом) (ii) суммы, представляющей незаработанную прибыль по группе договоров (договорная сервисная маржа). Страховщики будут признавать прибыль от группы договоров страхования в течение периода, когда они обеспечивают страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет признавать убыток немедленно.

Поправки к МСФО 17 и поправка к МСФО 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки содержат ряд разъяснений, призванных облегчить применение МСФО (IFRS) 17, упростить некоторые требования стандарта и переходный период. Поправки относятся к восьми разделам МСФО (IFRS) 17 и не направлены на изменение основополагающих принципов стандарта. К МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- *Дата вступления в силу:* Дата вступления в силу МСФО 17 (с учетом поправок) была отложена на два года до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее; фиксированная дата истечения срока действия временного освобождения от применения МСФО 9 в МСФО 4 также была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее.
- *Ожидаемое возмещение денежных потоков от приобретения страховки:* Организация должна отнести часть затрат на приобретение к соответствующим ожидаемым возобновлениям договора и признать эти затраты в качестве актива до тех пор, пока организация не признает возобновления договора. Организации должны оценивать возможность возмещения актива на каждую отчетную дату и предоставлять конкретную информацию об активе в примечаниях к финансовой отчетности.
- *Маржа по договору, относящаяся к инвестиционным услугам:* Единицы покрытия должны быть определены с учетом количества выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг для договоров в соответствии с подходом с переменной комиссией и для других договоров с "инвестиционно-доходной услугой" в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, должны быть включены в качестве денежных потоков в границах договора страхования в той степени, в которой организация осуществляет такую деятельность для увеличения выгод от страхового покрытия для страхователя.
- *Удерживаемые договоры перестрахования - восстановление убытков:* Когда организация признает убыток при первоначальном признании обременительной группы базовых договоров страхования или при добавлении обременительных базовых договоров в группу, организация должна скорректировать маржу договорного обслуживания связанной группы удерживаемых договоров перестрахования и признать прибыль по удерживаемым договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещаемого по удерживаемому договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений(продолжение)

страхования, и процента выплат по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по удерживаемому договору перестрахования. Это требование будет применяться только в том случае, если договор перестрахования признается до или одновременно с признанием убытка по базовым договорам страхования.

- *Прочие поправки:* Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров кредитных карт (или аналогичных договоров) и некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в виде портфелей вместо групп; применимость опции снижения риска при снижении финансовых рисков с использованием договоров перестрахования и непроизводных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценок, сделанных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, которые в соответствии с условиями договора страхования должны быть специально отнесены на счет страхователя, в денежные потоки от исполнения обязательств; а также некоторые льготы на переходный период и другие незначительные поправки.

Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО 17 - Поправки к МСФО 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к переходным требованиям МСФО (IFRS)

17 предоставляет страховщикам возможность, направленную на повышение полезности информации для инвесторов при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17. Поправка относится только к переходу страховщиков на МСФО (IFRS) 17 и не затрагивает никаких других требований МСФО (IFRS) 17. Требования к переходу на МСФО 17 и МСФО 9 применяются на разные даты и приведут к следующим единовременным классификационным разницам в сравнительной информации, представленной при первоначальном применении МСФО 17: учетные несоответствия между обязательствами по договору страхования, оцениваемыми по текущей стоимости, и соответствующими финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости; и если компания решит пересчитать сравнительную информацию в соответствии с МСФО 9, классификационные разницы между финансовыми активами, признание которых было прекращено в сравнительном периоде (к которым МСФО 9 не применяется), и прочими финансовыми активами (к которым МСФО 9 будет применяться). Поправка поможет страховщикам избежать этих временных несоответствий в учете и, следовательно, повысит полезность сравнительной информации для инвесторов. Для этого страховщикам предоставляется возможность выбора способа представления сравнительной информации о финансовых активах. При первоначальном применении МСФО (IFRS) 17 компаниям будет разрешено для целей представления сравнительной информации применять наложение классификации на финансовый актив, по которому компания не пересчитывает сравнительную информацию по МСФО (IFRS) 9. Данный вариант перехода будет доступен на основе каждого инструмента; позволит организации представлять сравнительную информацию так, как если бы требования к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9 были применены к данному финансовому активу, но не потребует от организации применения требований МСФО (IFRS) 9 к обесценению; и потребует от организации, применяющей наложение классификации к финансовому активу, использовать разумную и подтверждаемую информацию, имеющуюся на дату перехода, для определения того, как организация ожидает классифицировать данный финансовый актив в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению МСФО (IFRS) 2: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены изменения, требующие от компаний раскрывать информацию о существенной учетной политике, а не о значимых аспектах учетной политики. Поправка содержит определение существенной информации об учетной политике. Поправка также разъясняет, что информация об учетной политике считается существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Поправка привела иллюстративные примеры информации об учетной политике, которая, вероятно, будет считаться существенной для финансовой отчетности компании. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественная информация об учетной политике не должна раскрываться. Однако если информация раскрывается, она не должна заслонять существенную информацию об учетной политике. В поддержку этой поправки в практическое заявление МСФО 2 "Вынесение суждений о существенности" также были внесены изменения, содержащие руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений(продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 8: "Определение бухгалтерских оценок" (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как общества должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках.

Отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки
- Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS)12 уточняют порядок учета отложенного налога по таким операциям, как аренда и обязательства по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах компании освобождаются от признания отложенного налога при первом признании активов или обязательств. Ранее существовала некоторая неопределенность в отношении того, распространяется ли данное освобождение на такие операции, как аренда и обязательства по выводу объектов из эксплуатации,
- операции, по которым признаются как актив, так и обязательство. Поправки разъясняют, что данное исключение не применяется и что компании должны признавать отложенный налог по такимоперациям. Поправки требуют от компаний признавать отложенный налог по операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль": Международная налоговая реформа - Типовые правила второго уровня (выпущены 23 мая 2023 года). В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки узкого профиля к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль". Эти поправки были введены в связи с предстоящим внедрением модельных правил второго компонента, выпущенных Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в результате международной налоговой реформы. Поправки предусматривают временное исключение из требования признавать и раскрывать отложенные налоги, возникающие в связи с принятым или по существу принятым налоговым законодательством, которое реализует модельные правила Pillar Two. В соответствии с датой вступления в силу МСФО компании могут применять данное исключение незамедлительно, однако требования к раскрытию информации должны быть установлены для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

6 Новые стандарты и интерпретации

Были выпущены некоторые новые стандарты и интерпретации, обязательные для применения в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, которые Общество не применяла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда: Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки относятся к сделкам продажи и обратной аренды, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15, чтобы учитываться как продажа. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства, возникающие в результате сделки, таким образом, чтобы он не признавал прибыль или убыток, связанные с правом пользования, которое он сохранил. Это означает отсрочку такой прибыли, даже если обязательство состоит в осуществлении переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки.

Классификация обязательств как текущих или долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, окончательно вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Данные поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства считаются долгосрочными, если на конец отчетного периода у организации есть существенное право отложить их погашение как минимум на двенадцать месяцев. Руководство больше не требует, чтобы такое право было безусловным.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправка от октября 2022 года установила, что ковенанты по кредитам, которые должны быть соблюдены после отчетной даты, не влияют на классификацию задолженности в качестве краткосрочной или долгосрочной на отчетную дату. Ожидания руководства относительно того, воспользуется ли оно впоследствии правом на отсрочку погашения, не влияют на классификацию обязательств. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если какое- либо условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже если отказ от этого условия получен от кредитора после окончания отчетного периода. И наоборот, кредит классифицируется как долгосрочный, если условие по кредиту нарушается только после отчетной даты. Кроме того, поправки включают разъяснение требований к классификации задолженности, которую компания может погасить путем конвертации в капитал. Под "погашением" понимается погашение обязательства денежными средствами, прочими ресурсами, заключающими в себе экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами компании. Существует исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в капитал, но только для тех инструментов, в которых опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента сложного финансового инструмента.

Поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: Раскрытие информации: Соглашения о финансировании поставщиков (выпущены 25 мая 2023 года). В ответ на обеспокоенность пользователей финансовой отчетности по поводу неадекватного или вводящего в заблуждение раскрытия информации о финансовых соглашениях, в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия информации о финансовых соглашениях с поставщиками (SFA) компании. Данные поправки требуют раскрытия информации о соглашениях с поставщиками, которые позволят пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки компании, а также на подверженность компании риску ликвидности. Цель дополнительных требований к раскрытию информации заключается в повышении прозрачности соглашений о финансировании поставщиков. Поправки не затрагивают принципы признания или оценки, а только требования к раскрытию информации. Новые требования к раскрытию информации вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

МСФО 14 "Счета отсрочки регулирования" (выпущен 30 января 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает обществам, впервые применяющим МСФО, продолжать признавать суммы, связанные с регулированием тарифов, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ при переходе на стандарты учета МСФО. Однако для повышения сопоставимости с обществами, которые уже применяют стандарты учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы эффект от регулирования тарифов представлялся отдельно от прочих статей. Общество, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со стандартами МСФО, не имеет права применять данный стандарт.

Продажа или внесение активов между инвестором и его ассоциированном обществом или совместным предприятием - поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату или после даты, которая будет определена Советом по МСФО). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или внесения активов между инвестором и его ассоциированном обществом или совместным предприятием. Основным следствием поправок является признание полной прибыли или убытка, когда сделка затрагивает бизнес. Частичная прибыль или убыток признается, если сделка связана с активами, которые не представляют собой бизнес, даже если эти активы принадлежат дочернему обществу.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. В состав ключевого управленческого персонала входят следующие лица: директор, заместители директора, финансовый директор и главный бухгалтер.

В таблице ниже представлена информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала:

	2023		2022	
в тысячах УЗС	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
Заработная плата	104 358	12 523	97 531	9 753
Премия	37 295	4 475	34 855	3 486
Итого	**141 653**	**16 998**	**132 386**	**13 239**

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2023 и 2022 годах Общество осуществляла операции с акционерами и компаниями, контролируемыми акционерами (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируется Правительством Узбекистана), ассоциированными и совместными предприятиями, основным управленческим персоналом.

Связанные сторонами могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными представляется агрегировано для акционеров и компаний, контролируемых акционерами, ассоциированных и совместных предприятий.

Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операции (остатков операций) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Общество осуществляет операции с другими компаниями, контролируемы Правительством Узбекистана. Налоги начисляются и уплачиваются с применением налоговым законодательством. Реализация услуг связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средней рыночных цен.

8 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

в тысячах УЗС	Здания и сооружения	Машины и оборудова-ния	Мебель, офисная и компьютер-ная техника	Транспорт-ные средства	Незавершен-ное строитель-ство	Прочие основные средства	Итого основных средств
Первоначальная стоимость на 1 января 2022	7 667 444	4 399 992	1 145 430	31 136 907	5 234 545	489 116	50 073 434
Накопленная амортизация	(2 043 617)	(3 189 425)	(735 295)	(24 405 766)	-	(211 262)	(30 585 365)
Балансовая стоимость на 1 января 2022	**5 623 827**	**1 210 567**	**410 135**	**6 731 141**	**5 234 545**	**277 854**	**19 488 069**
Поступления	7 618 671	226 536	-	358 369	498 309	-	8 701 884
Выбытия	(3 611 925)	(62 274)	(251 321)	(98 917)	(5 226 538)	(2 539)	(9 253 513)
Амортизационные отчисления	(165 514)	(22 542)	(35 109)	(721 867)	-	(69 973)	(1 015 005)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	**9 465 059**	**1 352 287**	**123 705**	**6 268 726**	**506 316**	**205 342**	**17 921 435**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022	11 674 190	4 564 254	894 109	31 396 359	506 316	486 578	49 521 805
Накопленная амортизация	(2 209 131)	(3 211 967)	(770 404)	(25 127 633)	-	(281 235)	(31 600 370)
Поступления	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(391 463)	(2 242 031)	(296 326)	(11 242 596)	(482 872)	(125 505)	(14 780 793)
Амортизационные отчисления	(449 909)	1 351 089	123 897	7 368 419	-	108 459	8 501 955
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	**8 623 687**	**(429 597)**	**(48 724)**	**2 394 549**	**23 444**	**188 296**	**11 642 597**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023	11 282 727	2 322 223	597 783	20 153 763	23 444	361 073	34 741 012
Накопленная амортизация	(2 659 040)	(1 860 878)	(646 507)	(17 759 214)	-	(172 776)	(23 098 415)

9 Запасы

в тысячах УЗС	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырье и материалы	431 650	524 593
Топливо	260 179	207 953
Запасные части	1 993 816	2 054 902
Строительные материалы	158 431	163 399
Тара и тарные материалы	1 085	1 085
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	472 917	481 786
Прочие материалы	91 051	58 693
Итого товарно-материальных запасов	**3 409 130**	**3 492 410**

Оценка запасов производится по фактической себестоимости на конец каждого отчетного периода. Расчет себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости, по мере получения каждой дополнительной партии единиц запасов – метод скользящей средней.

Стоимость запасов включает покупную цену, расходы связанные с покупкой, транспортировкой, обработкой, прямых материальных и трудовых затрат а также прямых других накладных расходов.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные ссуды и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, включая средства в банках, дебиторская задолженность по страхованию и перестрахованию и прочие финансовые активы классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

в тысячах УЗС	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	15 228 011	9 662 081
Минус: резерв под обесценение	(2 513 416)	(647 091)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	**12 714 594**	**9 014 990**
Авансы выплаченные поставщикам	454 615	337 489
Предоплаченные налоги	60 351	50 753
Предоплата платежи в Республиканские целевые фонды	77 700	30 931
Прочая дебиторская задолженность	3 279 003	272 578
Минус: резерв под обесценение	(107 702)	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**16 478 561**	**9 706 740**

Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО 9 «Финансовые инструменты», к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на характеристиках покупателей за 36 месяцев до каждой отчетной даты и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Общество определила ВВП и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

11 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г., представлены остатками на банковских счетах до востребования с низким уровнем кредитного риска. Общество имеет денежные средства на следующих счетах:

в тысячах УЗС	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остатки на банковских счетах до востребования - УЗС	722 739	27 000
Остатки на банковских счетах до востребования - ВАЛЮТ	32 081	31 463
Итого денежных средств и их эквивалентов	**754 819**	**58 463**

Общество имеет денежные средства хранящиеся на счетах в различных банках. Все операции по расчетному счету производятся с согласия владельца счета на основании платежных (банковских) документов установленной формы. К ним относятся: чеки, объявления о взносе денег, платежные поручения, платежные требования – поручения, платежные требования. По состоянию на конец каждого отчетного периода, денежные средства и их эквиваленты являются не просроченными и не обесцененными и представляют собой остатки на банковских счетах.

12 Уставный капитал

Уставный фонд Общества составляет на 31 декабря 2023 года 21 887,3 тыс.сум и состоял из 21 887 309шт обыкновенных акций, выпущенных по номинальной стоимости 1 000(одна тысяча) сум.

в тысячах УЗС	**2023**	**2022**
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акции	4 198 029	4 207 593
Прибыль за год	4 198 029	4 207 593
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс)	21 887,31	21 887,31
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в УЗС на акцию)	192	192

в тысячах УЗС	**2023**	**2022**
Прибыль за год	4 198 029	4 207 593
Минус дивиденды по обыкновенным акциям	-	-
Нераспределенная прибыль за год	4 198 029	4 207 593
Нераспределенная прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций в соответствии с условиями этих акций	4 198 029	4 207 593
Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение года	-	-
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	**4 198 029**	**4 207 593**

В течение 2023 года не были объявлены и выплачены дивиденды. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, Общество распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Общество, составленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Согласно законодательству Республики Узбекистан распределению подлежит чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тысячах УЗС	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Счета к оплате поставщикам	11 332 136	10 211 028
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	**11 332 136**	**10 211 028**
Авансы полученные от поставщиков	4 545 636	2 796 436
Начисленное вознаграждение сотрудникам	978 368	1 013 527
Налоги к оплате	464 823	1 089 851
К оплате в Республиканские целевые фонды	3 148 788	4 640 710
Прочее	6 733 894	3 050 555
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**27 203 646**	**22 802 108**

14 Заемные средства и затраты по займам

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные беспроцентные займы Общества были предоставлены для строительства современных тепличных комплексов.

В тысячах УЗС	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ВЫДАННЫЕ Займы (ООО "WORLD BERRY")	12 685 000	12 685 000
Итого займы выданные	**12 685 000**	**12 685 000**

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные беспроцентные займы Общества были получены для строительства современных тепличных комплексов.

в тысячах УЗС	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные займы		
АО "Узбекистон темир йуллари"	14 670 466	22 020 000
Итого долгосрочных заимствований	**14 670 466**	**22 020 000**
Итого заимствований	**14 670 466**	**22 020 000**

15 Выручка

Выручка от реализации выполнения работ, услуг признаются на момент их реализации и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов (счетов – фактур) на основании заключенного договора

в тысячах УЗС	2023	2022
Оказание услуг	34 115 561	31 188 985
Итого выручки	**34 115 561**	**31 188 985**

16 Себестоимость

в тысячах УЗС	2023	2022
Производственные материальные затраты	2 883 318	2 883 318
Заработная плата и связанные отчисления	3 353 344	3 353 344
Амортизация основных средств	1 649 734	1 649 734
Накладные расходы	10 320 126	10 320 126
Прочие расходы	371 556	371 557
Итого себестоимость продаж	**18 578 079**	**18 578 080**

17 Административные и операционные расходы

в тысячах УЗС	2023	2022
Заработная плата и связанные отчисления	926 735	858 088
Налоги, кроме налога на прибыль	903 317	628 023
Расходы на ремонт	3 620 154	1 164 510
Расход на подготовку кадров	118 777	79 688
Расходы за услуги банка	126 828	85 090
Расходы на юридические, консультационные и аудиторские услуги	122 729	82 340
Маркетинговые иследование, реклама	272 008	182 491
Штрафы и пени	1 186	795
Спонсорские расходы	158 216	106 148
Амортизация основных средств	218 001	205 211
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 866 325	647 091
Начисленные неиспользованные отпуска	24 698	40 402
Прочие	7 762 855	6 736 324
Итого административные и операционные расходы	**16 121 830**	**10 816 201**

18 Прочие операционные доходы

в тысячах УЗС	2023	2022
Доход от реализации ОС и ТМЦ	2 003 192	1 013 994
Доходы от реализации товаров то надомника	210 182	375 661
Взысканные пени и штрафы	30 156	
Доходы от списания кредиторской задолженности	3 082 736	816 539
Прочие	337 070	968 740
Итого прочего операционного дохода	**5 663 336**	**3 174 934**

19 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов/(дохода) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибылях или убытках за год включают следующие компоненты:

в тысячах УЗС	2023	2022
Текущий налог на прибыль	734 129	556 362
Отложенный налог	169 188	-
Расходы по налогу на прибыль за год	**903 317**	**556 362**

(б) Сверка расхода/(дохода) по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Общества за 2023 год составляет 15% (2022г.: 15%). Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

в тысячах УЗС	2023	2022
Прибыль до налогообложения	5 101 346	4 763 955
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке	(734 129)	(556 362)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Невычитаемые расходы	2 362 912	274 675
- Доход, освобожденный от налогообложения	(725 466)	(274 674)
Расходы по налогу на прибыль за год	**903 317**	**(556 361)**

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Узбекистан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

в тысячах УЗС	2023	Востановлено на счет прибыли и убытков	2022
Налоговый эффектвычитаемых временных разниц			
Отсроченные расходы и доходы	(804 188)	-	(635 000)
Признанный отложенный налоговый актив	-	-	
Признанный отложенный налоговое обязательство	(804 188)	(169 188)	
Чистые отложенные активы / (обязательство)	**(804 188)**	**(169 188)**	**(635 000)**

20 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Обществу периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Республики Узбекистан, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Республике Узбекистан постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Узбекское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Так как узбекское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Обществу. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

21 Управление финансовыми рисками

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Общества с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Максимальный уровень кредитного риска Общества отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Для выданных финансовых гарантий, обязательств по предоставлению займов и экспортных/импортных аккредитивов максимальным кредитным риском является сумма обязательства.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

в тысячах УЗС	2023	2022
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3 999	3 999
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 478 561	9 706 740
Денежные средства и их эквиваленты	754 819	58 463
Итого максимальный кредитный риск	**17 237 379**	**9 769 202**

Управление кредитным риском. Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Общества. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Рыночный риск. Компания подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным и (в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Валютный риск. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня и контролирует их соблюдение на ежемесячной основе.

Процентный риск. Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может снижаться или приводить к возникновению убытков. Руководство устанавливает лимиты в отношении приемлемого уровня несоответствия процентных ставок и осуществляет контроль за соблюдением установленных лимитов на регулярной основе.

Прочий ценовой риск. Общество не подвержена риску изменения цены акций.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Риском ликвидности управляет Комитет по управлению активами и обязательствами Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

22 Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компании может варьировать сумму выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Сумма капитала, которым Общество управляла на 31 декабря 2023 г., составляла (5 546 624) тыс. УЗС. (2022 г (1 939 614) тыс. УЗС.).

23 Раскрытие информации о справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Общество исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Узбекистан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Руководство полагает, что текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости, в связи с их краткосрочным характером.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

24 События после окончания отчетного периода

В процессе проведения аудита последующих событий на основе МСА 560 «Последующие события» аудитор, если после отчетной даты компания получает новую информацию об условиях, существовавших на отчетную дату, компании следует раскрывать в финансовой отчетности данную информацию. Аудиторами было получено подтверждение от руководства Общества о том, что с момента даты составления финансовой отчетности (31.12.2023 г.) до момента даты аудиторского заключения (29.05.2024 г.) не произошло никаких событий, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность, а также не происходило никаких событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на непрерывность деятельности Общества, в том числе: отсутствие гибели активов, судебных разбирательств и претензий, нетипичных бухгалтерских корректировок и других событий, которые могут потребовать корректировки отчетности

Ожидается влияние на финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, и на оценку ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО 9. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.