АО «HUMANS COMPANIES»

Отдельная финансовая отчетность Компании
в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
и аудиторское заключение независимых аудиторов

31 декабря 2023 года

CROWE TAC
Адрес: 100015, Афросиаб, 4Б,
Ташкент, Республика Узбекистан
Телефон: +998 (71) 256-93-92
Email: audit@crowe.uz
www.crowe.com/uz
Дата регистрации: 22.04.1997

Менеджменту и собственникам Акционерного Общества «HUMANS COMPANIES».

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «HUMANS COMPANIES» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевыми вопросами аудита являются те вопросы, которые, по нашему профессиональному мнению, имели наибольшее значение при проведении аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения, и мы не предоставляем отдельного мнения по этим вопросам.

Справедливая стоимость основных средств	
Ключевой вопрос аудита	*Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса*
По состоянию на 09 ноября 2023 года Компания оценила справедливую стоимость своих основных средств. По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства составляют существенную часть активов Компании. В связи с высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении оценки справедливой стоимости основных средств, мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита. Компания использует независимых внешних оценщиков в процессе своей оценки. Справедливая стоимость активов Компании была оценена с использованием рыночного подхода. Информация об основных средствах раскрыта в Примечании 6 к отдельной финансовой отчетности; описание учетной политики, основных суждений и оценочных значений раскрыто в Примечании 3, 4.	Мы рассмотрели процесс оценки Компании, оценили независимость и опыт внешних оценщиков. Для активов, переоценённых рыночным подходом, мы сравнили исходные данные с имеющимися рыночными данными по аналогичным позициям. Мы проверили математическую точность расчетов справедливой стоимости. Мы проанализировали раскрытия по переоценке основных средств в финансовой отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Вера Белл
Управляющий партнер/аудитор, CROWE TAC
Ташкент, Узбекистан
13 июня 2024 года

Crowe TAC

Татьяна Самойлова
Аудитор, CROWE TAC
Ташкент, Узбекистан
13 июня 2024 года

АО «HUMANS COMPANIES»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Следующее заявление, которое следует рассматривать в сочетании с обязанностями независимых аудиторов по разграничению соответствующих обязанностей руководства и независимых аудиторов в отношении отдельной финансовой отчетности АО «HUMANS COMPANIES» (далее «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку отдельной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также отвечает за:

- проектирование, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- ведение надлежащей бухгалтерской отчетности, которая раскрывает с разумной точностью в любое время финансовое положение Компании и которая позволяет им гарантировать, что финансовая отчетность Компании соответствует МСФО;
- ведение обязательного бухгалтерского учета в соответствии с законодательством, стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан и МСФО;
- принятие таких мер, которые им разумно доступны для защиты активов Компании; и
- выявление и предотвращение мошенничества, ошибок и других нарушений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена руководством Компании 10 июня 2024 г.

Добрынин В.В.
Генеральный директор
Ташкент, Узбекистан

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHAR AKSIYADORLIK JAMIYATI
HUMANS COMPANIES

Азизова Р.
Главный бухгалтер
Ташкент, Узбекистан

АО «HUMANS COMPANIES»

Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.

В тысячах сум	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	22 697 254	20 605 917
Инвестиции в дочерние предприятия	7	7 680 813	31 627 510
Займы выданные	8	136 944	23 625 203
Нематериальные активы		-	82 000
Отложенные налоговые активы		-	-
Итого внеоборотные активы		**30 515 011**	**75 940 630**
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	9	22 137	19 510 583
Авансы, выданные поставщикам	10	23 403 300	2 290 193
Активы по договору		34 189 314	-
Займы выданные		268 945	-
Запасы		1 282 525	-
Предоплата по налогам		1 450 755	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		408	2 553
Прочие активы		-	45
Итого оборотные активы		**60 617 384**	**21 803 374**
ИТОГО АКТИВЫ		**91 132 395**	**97 774 004**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		1 534 000	1 484 000
Собственно выкупленные акции		(41 818)	-
Прирост стоимости имущества по переоценке	6	20 275 319	17 596 122
Нераспределенная прибыль (убыток)		15 892 659	9 473 927
Прочие компоненты	11	655 117	1 486 334
ИТОГО КАПИТАЛ		**38 315 277**	**30 040 383**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочное финансовое обязательство	11	6 326 992	46 856 471
Кредиты и займы	12	8 811 006	-
Отложенные налоговые обязательства		5 235 667	3 397 683
Итого долгосрочные обязательства		**20 373 665**	**50 254 154**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	4 119 767	11 279 269
Торговая кредиторская задолженность	13	8 232 300	6 170 199
Задолженность по платежам в бюджет		319 461	
Авансы полученные		19 663 809	
Прочее обязательство		108 116	
Итого краткосрочные обязательства		**32 443 453**	**17 449 467**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**52 817 118**	**67 703 621**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**91 132 395**	**97 774 004**

Прилагающиеся примечания на страницах 5 - 26 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 10 июня 2024 г.

Добрынин В.В.

Генеральный директор

Ташкент, Узбекистан

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHAR AKSIYADORLIK JAMIYATI
HUMANS COMPANIES

Азизова Р.

Главный бухгалтер

Ташкент, Узбекистан

АО «HUMANS COMPANIES»

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах сум	**Прим.**	**2023 г.**	**2022 г.**
Выручка по договорам с покупателями	14	29 592 592	28 717 089
Себестоимость продаж	15	(35 659 430)	(15 499 459)
Валовая (убыток)/ прибыль		**(6 066 838)**	**13 217 630**
Расходы по реализации, общие и административные расходы	16	(9 369 652)	(6 576 074)
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам	8,9	5 939 197	(6 104 994)
Прочий доход от операционной деятельности		404 552	116 900
Операционная (убыток)/ прибыль		**(9 019 120)**	**635 462**
Прибыль/убыток от инвестиционной деятельности (нетто)	17	11 136 112	11 313 701
Финансовые доходы	18	29 819 984	415 942
Финансовые расходы	19	(21 210 608)	(300 324)
Чистый убыток от курсовой разницы		(451 465)	(65 530)
Прибыль до налогообложения		**10 274 903**	**12 017 251**
Расход по налогу на прибыль за год	20	-	(776 307)
Отложенный налог на прибыль	20	(1 365 185)	(515 085)
Прибыль за год		**8 909 718**	**10 725 859**
Прочий совокупный доход за год		2 679 197	17 596 122
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**11 588 915**	**28 321 981**
Прибыль на акцию			
Прибыль за период, относящийся к акционерам АО «Humans Companies»		**11 588 915**	**10 725 859**
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (сум на акцию)		**5 808**	**7 228**

Прилагающиеся примечания на страницах 5 - 26 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 10 июня 2023 г.

Добрынин В.В.

Генеральный директор
Ташкент, Узбекистан

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHAR AKSIYADORLIK JAMIYATI
HUMANS COMPANIES

Азизова Р.

Главный бухгалтер
Ташкент, Узбекистан

АО «HUMANS COMPANIES»

Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах сум	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прирост стоимости имущества по переоценке	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 1 января 2022 г.		**1 484 000**				**(1 251 932)**	**232 068**
Прибыль за год						10 725 859	**10 725 859**
Долевой инструмент					1 486 334		
Прирост стоимости имущества по переоценке				17 596 122			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		-	-	17 596 122	-	10 725 859	**28 321 981**
Баланс на 31 декабря 2022 г.		**1 484 000**	-	**17 596 122**	**1 486 334**	**9 473 927**	**30 040 383**
Прибыль за год						8 909 718	**8 909 718**
Регистрация привилегированных акций		50 000					**50 000**
Выкупленные привилегированные акции			(41 818)				**(41 818)**
Долевой инструмент	**11**				(1 276 703)		**2 679 197**
Прирост стоимости имущества по переоценке	**6**			2 679 197			**(1 276 703)**
Регулируемый резерв					445 486	(445 486)	-
Объявленные дивиденды						(2 045 500)	**(2 045 500)**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		-	-	2 679 197	-	8 909 718	11 588 915
Баланс на 31 декабря 2023 г.		**1 534 000**	**(41 818)**	**20 275 319**	**655 117**	**15 892 659**	**38 315 277**

Прилагающиеся примечания на страницах 5 - 26 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 10 июня 2023 г.

Добрынин В.В.
Генеральный директор
Ташкент, Узбекистан

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHAR AKSIYADORLIK JAMIYATI
HUMANS COMPANIES

Азизова Р.
Главный бухгалтер
Ташкент, Узбекистан

АО «HUMANS COMPANIES»

Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах сум	**2023 г.**	**2022 г.**
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения		12 017 251
Корректировки на:		
Амортизацию основных средств		315 403
Чистые резервы на ожидаемые кредитные убытки		6 104 994
Финансовые доходы		(415 942)
Финансовые расходы		300 324
Чистый убыток от курсовой разницы		65 530
Прочие неденежные операционные доходы		(31 620 510)
Прочие неденежные операционные расходы		(19 573 809)
Изменения в:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(19 529 824)
Предоплаты		(2 274 003)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		4 477 585
Прочие активы		2 299
Денежные потоки от операционной деятельности до вычета налога на прибыль и уплаченных процентов		**(10 990 083)**
Проценты выплаченные		(188 944)
Налог на прибыль уплаченный		(776 307)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		**(11 955 334)**
Приобретение основных средств		(220 000)
Займы выданные		(48 814 444)
Приобретение нематериальных активов		(82 000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(49 116 444)**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления кредитов и займов		11 068 172
Поступления от эмиссии акций или выпуска других долевых инструментов		50 000 000
Погашение кредитов и займов		(188 944)
Взнос в уставный капитал		-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		**61 068 172**
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(577)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		**6 737**
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		**2 553**

Прилагающиеся примечания на страницах 5 - 26 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 10 июня 2023 г.

Добрынин В.В.
Генеральный директор

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHAR AKSIYADORLIK JAMIYATI
HUMANS COMPANIES

Азизова Р.
Главный бухгалтер