



## ООО АО "SMART AUDIT"

г. Ташкент, Алмазарский р-н, ул. Гулсарой, 1Б  
дом.  
Телефон: +99 (890) 920-59-25  
e-mail: [bxfians@gmail.com](mailto:bxfians@gmail.com)  
<http://www.bxfians.uz>

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Учредителям АО «O`zbekekspertiza»*

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «O`ZBEKEKSPERTIZA» (далее «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «O`ZBEKEKSPERTIZA» состоящей из нижеследующих:

- Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Организация: АО "O`ZBEKEKSPERTIZA"

Зарегистрирован инспекцией по регистрации субъектов предпринимательство при хокимияте города Ташкента.

Свидетельство выданной за номером № 1504 от 7 ноября 1994 года.

Республика Узбекистан, город Ташкент, Мирзо Улугбекский район, ул. Паркентская, дом-51

Независимая аудиторская организация: ООО АО "SMART AUDIT" зарегистрирован в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Зарегистрирован в центре Государственных услуг г. Ташкент, Алмазарский р-н.

Номер регистрации № 753202. Дата регистрации 19 августа 2019 года.

Лицензия АД № 00838 от 24 сентября 2019 года, выданная министерством Финансов Республики Узбекистан

Член Национальной Ассоциации Бухгалтеров и Аудиторов Республики Узбекистан.



### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за 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 Общества 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 Общество, 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 консолидированной финансовой отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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



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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, её 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций, чтобы выразить мнение о финансовой



отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Холмирзаев А.А.

Директор ООО АО "SMART AUDIT"

Талипов Д.Х.

Аудитор.



12 июня 2023 года.

г. Ташкент, Республика Узбекистан.

# **АО «O‘ZBEKEKSPERTIZA»**

**Консолидированная финансовая отчетность в  
соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности  
31 декабря 2022 г.**

## Содержание

### Финансовая отчетность

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

### Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения об АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА» и ее деятельности .....	5
2	Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность .....	5
3	Основные положения учетной политики .....	6
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики .....	11
6	Основные средства .....	13
7	Нематериальные активы .....	14
8	Запасы .....	14
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	15
10	Авансы выплаченные .....	15
11	Активы и обязательства по договорам с покупателями .....	15
12	Денежные средства и эквиваленты денежных средств .....	15
13	Уставный капитал .....	16
14	Кредиторская задолженность по прочим налогам .....	16
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	17
16	Выручка по договорам с покупателями .....	17
17	Прочий операционный доход .....	18
18	Себестоимость реализованной продукции .....	18
19	Расходы по реализации .....	18
20	Административные расходы .....	19
21	Прочие операционные расходы .....	19
22	Налог на прибыль .....	19
23	Условные и договорные обязательства .....	20
23	Условные и договорные обязательства (продолжение) .....	21
24	Управление финансовыми рисками .....	21
25	Управление капиталом .....	22

**АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА»**  
**Отчет о финансовом положении**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г.</b>
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	6	5,441	5,633	4,757
Нематериальные активы	7	855	406	339
Отложенный налоговый актив	22	393	392	230
Прочие внеоборотные активы		31	31	51
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>6,720</b>	<b>6,462</b>	<b>5,377</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	8	676	553	775
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	2,288	3,355	2,258
Авансы выплаченные	10	1,857	1,050	779
Авансы по налогам		457	491	692
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	12	10,478	8,852	5,264
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>15,756</b>	<b>14,301</b>	<b>9,768</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>22,476</b>	<b>20,763</b>	<b>15,145</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал	13	2,590	2,590	2,590
Дополнительно-оплаченный капитал		63	63	63
Прочие резервы		1,605	1,365	1,284
Нераспределенная прибыль		7,044	6,163	4,812
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>11,302</b>	<b>10,181</b>	<b>8,749</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы		52	87	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	5,458	5,760	4,020
Обязательства по договорам		3,282	3,220	1,630
Обязательства по текущему налогу на прибыль		574	356	220
Кредиторская задолженность по прочим налогам		1,808	1,159	526
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>11,174</b>	<b>10,582</b>	<b>6,396</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>11,174</b>	<b>10,582</b>	<b>6,396</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>22,476</b>	<b>20,763</b>	<b>15,145</b>

Утверждено и подписано от имени Руководства 9 июня 2023 г.

Григорянц А.А.  
 Генеральный директор



Усмонова Ш.А.  
 Начальник УФПКО

**АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА»**  
**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>Прим.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Выручка по договорам с покупателями	16	62,120	52,711
Себестоимость продаж	18	(28,333)	(24,159)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>33,787</b>	<b>28,552</b>
Прочий операционный доход	17	274	515
Расходы реализации	19	(9)	(5)
Административные расходы	20	(22,223)	(17,397)
Прочие операционные расходы	21	(7,823)	(7,829)
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам		166	(177)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>4,172</b>	<b>3,659</b>
Чистые убытки от курсовых разниц		47	39
Финансовые доходы		762	177
Финансовые расходы		(16)	(11)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>4,965</b>	<b>3,864</b>
Расходы по налогу на прибыль	22	(1,847)	(1,231)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>3,118</b>	<b>2,633</b>



**АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА»**  
**Отчет об изменениях в собственном капитале**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительно-оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
<b>Остаток на 1 января 2021 г.</b>		<b>2,590</b>	<b>63</b>	<b>1,284</b>	<b>4,812</b>	<b>8,749</b>
Прибыль за год		-	-	-	2,633	2,633
Формирование резервного фонда		-	-	81	(81)	-
Выплата дивидендов		-	-	-	(1,201)	(1,201)
<b>Итого совокупный доход за 2021 год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>81</b>	<b>1,351</b>	<b>1,432</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>		<b>2,590</b>	<b>63</b>	<b>1,365</b>	<b>6,163</b>	<b>10,181</b>
Прибыль за год		-	-	-	3,118	3,118
Формирование резервного фонда		-	-	240	(141)	99
Выплата дивидендов		-	-	-	(2,096)	(2,096)
<b>Итого совокупный доход за 2022 год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>240</b>	<b>881</b>	<b>3,217</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>		<b>2,590</b>	<b>63</b>	<b>1,605</b>	<b>7,044</b>	<b>13,398</b>

**АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА»**  
**Отчет о движении денежных средств**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>Прим.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		4,965	3,864
С корректировкой на:			
Амортизацию и обесценение основных средств		1,028	1,023
Курсовые разницы		(47)	(39)
Прочие неденежные операционные расходы		99	20
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>6,045</b>	<b>4,868</b>
Изменение Запасов		(123)	222
Изменение Торговой и прочей дебиторской задолженности		1,067	(1,097)
Изменение Авансов выплаченных		(807)	(271)
Изменение Авансов по налогам		34	201
Изменение Торговой и прочей кредиторской задолженности		(302)	1,740
Изменение Обязательств по договорам		62	1,590
Изменение Кредиторской задолженности по прочим налогам		649	633
<b>Изменения в оборотном капитале</b>			
Налог на прибыль уплаченный		(1,630)	(1,257)
<b>Чистая сумма денежных средств от [использованных в] операционной деятельности</b>		<b>4,995</b>	<b>6,629</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение долгосрочных активов		(1,299)	(3,293)
Поступления от продажи долгосрочных активов		14	1,327
<b>Чистая сумма денежных средств от [использованных в] инвестиционной деятельности</b>		<b>(1,285)</b>	<b>(1,966)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступление кредитов и займов		-	87
Погашение кредитов и займов		(35)	-
Выплата дивидендов		(2,096)	(1,201)
<b>Чистая сумма денежных средств от [использованных в] финансовой деятельности</b>		<b>(2,131)</b>	<b>(1,114)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства		47	39
<b>Чистое изменение в денежных средствах</b>		<b>1,626</b>	<b>3,588</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года</b>		<b>8,852</b>	<b>5,264</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года</b>		<b>10,478</b>	<b>8,852</b>

## **1 Общие сведения об АО «УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА» и ее деятельности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., для АО «O'ZBEKEKSPERTIZA» (далее – «Организация»).

Организация была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Республики Узбекистан. Организация является обществом с ограниченной ответственностью и была учреждена в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. Организация зарегистрирована в Министерстве юстиции Республики Узбекистан 7 ноября 1994 года.

**Основная деятельность.** Основными видами деятельности Организации в Республике Узбекистан являются:

- оказание услуг и работ, связанных с проверкой качества и количества (количества) товаров;
- в пределах полномочий, предоставленных аккредитационным центром Республики Узбекистан, проведение лабораторных испытаний на соответствие товаров государственным стандартам Республики Узбекистан и международным стандартам и составление отчета о результатах испытаний;
- в пределах полномочий, предоставленных аккредитационным центром Республики Узбекистан, проведение экспертиз по подтверждению соответствия товаров государственным стандартам Республики Узбекистан, международным стандартам, условиям контрактов, выдача эксперта заключение о его результатах, а также сертификат соответствия и другие.

**Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности:** улица Паркент 51, Мирзо-Улугбекский район, город Ташкент, Республика Узбекистан.

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

## **2 Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность**

**Республика Узбекистан.** Экономика Узбекистана по-прежнему демонстрирует характеристики развивающегося рынка, включая, помимо прочего, валюту, которая не является свободно конвертируемой за пределами страны, и низкий уровень ликвидности на долговых и фондовых рынках. Экономическая стабильность в Узбекистане в значительной степени зависит от эффективности экономических мер, принимаемых правительством Узбекистана, а также от других правовых, нормативных и политических изменений, которые находятся вне контроля Компании. На финансовое положение и результаты деятельности Организации будут по-прежнему влиять будущие политические и экономические события в Узбекистане, включая применение и интерпретацию действующего и будущего законодательства и налоговых норм, которые существенно влияют на рынки строительных материалов Узбекистана и экономику в целом.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку COVID-19 глобальной пандемией. В ответ на пандемию узбекские власти приняли многочисленные меры, направленные на сдерживание распространения и воздействия COVID-19, такие как запреты и ограничения на поездки, карантин, самоизоляцию и ограничения деловой активности, включая закрытие. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничили экономическую активность в Узбекистане и негативно повлияли и могут продолжать негативно влиять на бизнес, участников рынка, клиентов Организации, а также на узбекскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени.

Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и поддержки ее клиентов и сотрудников. Во время карантина производственные работники в течение 30 дней работали на территории завода, чтобы обеспечить функционирование производства.

Будущие последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер трудно предсказать, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### 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. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности.

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

**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 Организацией, 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. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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.

**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)

Здания	[20 лет]
Машины и оборудование	[6 – 7 лет]
Прочее	[5 – 10 лет]

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Организация 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.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**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

**Операционная аренда.** В случаях, когда Организация является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т. е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе прочих доходов линейным методом.

**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 налоговыми 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 консолидированной 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

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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.

**Неопределенные налоговые позиции.** Неопределенные налоговые позиции Организации оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. 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, связанный с продажами, подлежит уплате налоговым органам при доставке товаров или услуг покупателям. Входящий НДС, как правило, подлежит возмещению в счет исходящего НДС при получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчет НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к продажам и покупкам, признается в отчете о финансовом положении на валовой основе и раскрывается отдельно как актив и обязательство. Если был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается на общую сумму дебитора, 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 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 консолидированной финансовой 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 Организацией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Организацией. 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 учредителя Организации классифицируется как собственный капитал, поскольку Организация имеет безусловное право отказать в выкупе доли учредителя, исходя из своего устава и местного законодательства. Уставный капитал представлен денежными вкладами

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

учредителей Организации по справедливой стоимости и равен сумме, зарегистрированной в учредительных документах Организации. Увеличение или уменьшение уставного капитала может быть произведено только по решению учредителей после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Организации.

**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 российского 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 Организации. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Организация 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 скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

**Продажи услуг.** Организация предоставляет услуги по договорам с фиксированным. Если Организация передает контроль над услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода, выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат. Если Организация не передает контроль над услугой в течение периода, выручка от предоставления услуг признается в момент времени, в который Организация выполняет обязанность к исполнению.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Организацией, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Если договор предусматривает почасовую оплату, выручка признается в сумме, на которую Организация имеет право выставить счет. Счета выставляются покупателям ежемесячно, и возмещение подлежит оплате после выставления счета.

Если договор включает переменное возмещение, выручка признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такой выручки.

**Процентные доходы.** Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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.

**Вознаграждения работникам.** Начисление заработной платы, социального налога, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Организации

**Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска.** Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства.



**4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики**

Организация производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

**Оценка ожидаемых кредитных убытков.** Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. 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. Организация регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам.

**Сроки полезного использования основных средств.** Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Организации экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ основных средств, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ основных средств с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

## **5 Новые стандарты и интерпретации**

Следующие правки были опубликованы в мае 2020 года и применяются для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают компании вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи объектов либо изделий, произведенных в то время, когда компания готовит данный актив к целевому использованию. Вместо этого компания признает такие доходы от продаж и связанные с ними затраты в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы» определяют, какие расходы компания должна включать при оценке убыточности контракта.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» обновляют ссылку в МСФО (IFRS) 3 на Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединения бизнеса.

Ежегодные улучшения вносят незначительные изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», а также в иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», опубликованные в феврале 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Данные поправки направлены на улучшение раскрытия информации об учетной политике и оказание помощи пользователям финансовой отчетности в проведении различия между изменениями в оценочных значениях и изменениями в учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», опубликованные в мае 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Данные поправки предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при их первоначальном признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», опубликованные в декабре 2021 года и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Данный стандарт заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который в настоящее время допускает широкий спектр практик учета договоров страхования. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» коренным образом изменит подход к учету страховыми компаниями и группами, имеющими страховой бизнес, договоров страхования и инвестиционных договоров с условиями дискреционного участия.

Подробнее о переходе на МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в нашей публикации.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части классификации обязательств, выпущенные в январе 2020 и применимые для отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2024 года.

Данные поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные в зависимости от обстоятельств, существующих на отчетную дату. На классификацию не влияют ожидания компании или события после отчетной даты (например, получение отказа или нарушение соглашения). Поправка также разъясняет, что подразумевается в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», когда речь идет об «урегулировании» обязательства. Обратите внимание, что Совет по МСФО выпустил новый предварительный проект, предлагающий изменения к данной поправке.

## 6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Авансы и незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>2,206</b>	<b>1,455</b>	<b>2,687</b>	<b>2,087</b>	<b>551</b>	<b>8,986</b>
Поступления	-	117	-	110	2,881	3,108
Переводы	595	354	625	804	(2,378)	-
Выбытия	(3)	(535)	(688)	(1,425)	(542)	(3,193)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>2,798</b>	<b>1,391</b>	<b>2,624</b>	<b>1,576</b>	<b>512</b>	<b>8,901</b>
Поступления	-	-	6	2	751	759
Переводы	21	78	276	660	(1,041)	(6)
Выбытия	-	-	(228)	(16)	-	(244)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>2,819</b>	<b>1,469</b>	<b>2,678</b>	<b>2,222</b>	<b>222</b>	<b>9,410</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>1,065</b>	<b>667</b>	<b>1,392</b>	<b>1,105</b>	<b>-</b>	<b>4,229</b>
Амортизационные отчисления	112	199	390	213	-	914
Выбытия	(6)	(431)	(430)	(1,008)	-	(1,875)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1,171</b>	<b>435</b>	<b>1,352</b>	<b>310</b>	<b>-</b>	<b>3,268</b>
Амортизационные отчисления	132	197	395	221	-	945
Выбытия	-	-	(228)	(16)	-	(244)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>1,303</b>	<b>632</b>	<b>1,519</b>	<b>515</b>	<b>-</b>	<b>3,969</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>1,516</b>	<b>837</b>	<b>1,159</b>	<b>1,707</b>	<b>222</b>	<b>5,441</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1,627</b>	<b>956</b>	<b>1,272</b>	<b>1,266</b>	<b>512</b>	<b>5,633</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>1,141</b>	<b>788</b>	<b>1,295</b>	<b>982</b>	<b>551</b>	<b>4,757</b>

**7 Нематериальные активы**

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Программное обеспечение	Патенты, лицензии и ноу-хау	Гудвил	Прочие НМА	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2021 г	233	52	172	101	558
Поступления	185	-	-	-	185
Выбытия	-	-	(9)	-	(9)
На 31 декабря 2021 г.	418	52	163	101	734
Поступления	540	-	-	-	540
Выбытия	-	-	(8)	-	(8)
На 31 декабря 2022 г.	958	52	155	101	1,266
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 1 января 2021 г	7	4	138	70	219
Амортизационные отчисления	76	2	-	31	109
На 31 декабря 2021 г.	83	6	138	101	328
Амортизационные отчисл	80	3	-	-	83
На 31 декабря 2022 г.	163	9	138	101	411
<b>Чистая балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2022 г.	795	43	17	-	855
На 31 декабря 2021 г.	335	46	25	-	406
На 1 января 2021 г.	226	48	34	31	339

**8 Запасы**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Запасные части	3	6	4
Сырье и материалы	673	384	734
Незавершенное производство	-	163	37
<b>Итого запасы</b>	<b>676</b>	<b>553</b>	<b>775</b>

**9 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 января 2021 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	1,967	3,211	2,004
Прочая дебиторская задолженность	280	148	223
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(64)	(180)	(99)
<b>Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>2,183</b>	<b>3,179</b>	<b>2,128</b>
Расходы будущих периодов и прочие предоплаты	105	176	130
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>2,288</b>	<b>3,355</b>	<b>2,258</b>

Организация применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой 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. Организация определила рейтинги S&P, а также показатели отчета DB опубликованных Всемирным Банком, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

**10 Авансы выплаченные**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 января 2021 г.</b>
Предоплата за услуги	756	805	411
Предоплата за запасы	1,021	218	358
Прочие	80	27	10
<b>Итого авансы выплаченные</b>	<b>1,857</b>	<b>1,050</b>	<b>779</b>

**11 Активы и обязательства по договорам с покупателями**

Договорные обязательства Организации включают авансовые платежи, полученные от покупателей за готовую продукцию и запасные части.

**12 Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 января 2021 г.</b>
Остатки на банковских счетах до востребования	10,478	8,852	5,264
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>10,478</b>	<b>8,852</b>	<b>5,264</b>

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Денежные средства в узбекских сумах	8,922	7,451	3,855
Денежные средства в долларах США	1,472	1,314	1,318
Денежные средства в ЕВРО	84	87	91
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>10,478</b>	<b>8,852</b>	<b>5,264</b>

### 13 Уставный капитал

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Доля	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Агентско по управлению государственными активами Республики Узбекистан	51.00%	1,321	1,321	1,321
"O'ZSANOATEKSPORT" AO	13.67%	354	354	354
"O'ZINTERIMPEKS" AO	10.81%	280	280	280
Физические лица	8.92%	231	231	231
"MARKAZSANOATEKSPORT" AO	6.64%	172	172	172
"O'ZMARKAZIMPEKS" AO	6.41%	166	166	166
"O'RTA OSIYO TRANS" AO	2.51%	65	65	65
"SILK ROAD CAPITAL HOLDINGS" OOO	0.04%	1	1	1
<b>Итого уставный капитал</b>	<b>100%</b>	<b>2,590</b>	<b>2,590</b>	<b>2,590</b>

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в узбекских сумах. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан Компания распределяет прибыль в виде дивидендов на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с НСБУ. Бухгалтерская отчетность Общества является основанием для распределения прибыли и других ассигнований. Законодательство Узбекистана определяет основу распределения как чистую прибыль. Тем не менее, это законодательство и другие статутные законы и положения открыты для юридического толкования, и, соответственно, руководство считает, что в настоящее время было бы нецелесообразно раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Добавочный капитал, представленный доходами от первоначального признания займов от Учредителей.

### 14 Кредиторская задолженность по прочим налогам

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Налог на имущество	1	-	3
Социальный налог	643	247	117
Налог на добавленную стоимость	588	573	195
Подоходный налог	319	246	122
Прочие налоги	257	93	89
<b>Итого кредиторская задолженность по прочим налогам</b>	<b>1,808</b>	<b>1,159</b>	<b>526</b>

## 15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	727	211	237
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	231	28	24
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>958</b>	<b>239</b>	<b>261</b>
Начисленное вознаграждение работникам	4,308	4,816	2,907
Прочее	192	705	852
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>5,458</b>	<b>5,760</b>	<b>4,020</b>

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность выражены в следующих валютах:			
- узбекские сумах	5,457	5,759	4,019
- долларах США	1	1	1
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>5,458</b>	<b>5,760</b>	<b>4,020</b>

## 16 Выручка по договорам с покупателями

Организация получает выручку при передаче товаров и услуг в течение периода и в определенный момент времени по следующим основным продуктовым линейкам и географическим регионам:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022	2021
Продукция	59	-
Услуги	62,061	52,711
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>62,120</b>	<b>52,711</b>

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022	2021
В определенный момент времени	59	-
В течение периода	62,061	52,711
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>62,120</b>	<b>52,711</b>

**16 Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Место реализации продукции и услуг приводится ниже:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Местный рынок	62,120	52,711
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>62,120</b>	<b>52,711</b>

**17 Прочий операционный доход**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Доходы от списания кредиторской задолженности	36	11
Доход от выбытия прочих активов	4	-
Прибыль от выбытия основных средств	90	292
Доход от аренды	129	30
Доходы от возмещения	-	129
Прочее	15	53
<b>Итого прочий операционный доход</b>	<b>274</b>	<b>515</b>

**18 Себестоимость реализованной продукции**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Материалы и компоненты, использованные в производстве	1,070	1,666
Расходы на вознаграждение работникам	22,948	20,501
Услуги сторонних организаций	3,696	1,280
Амортизация основных средств и НМА	619	704
Прочее	-	8
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>28,333</b>	<b>24,159</b>

**19 Расходы по реализации**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Услуги сторонних организаций	3	5
Материалы	6	-
<b>Итого расходы реализации</b>	<b>9</b>	<b>5</b>



**20 Административные расходы**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Расходы на вознаграждение работникам	19,609	14,951
Услуги сторонних организаций	1,417	1,245
Амортизация основных средств	411	341
Материалы	741	709
Прочее	45	151
<b>Итого административные расходы</b>	<b>22,223</b>	<b>17,397</b>

**21 Прочие операционные расходы**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Расходы на вознаграждение работникам	2,720	2,341
Услуги сторонних организаций	3,174	3,849
Налоги, кроме налога на прибыль	732	155
Убыток от выбытия основных средств	1	141
Материалы	177	912
Прочие	1,019	431
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>7,823</b>	<b>7,829</b>

**22 Налог на прибыль****(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль отраженные в прибыли или убытке за год включают следующие компоненты:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Текущий налог на прибыль	1,848	1,393
Отложенный налог	(1)	(162)
<b>Расход/(доход) по налогу на прибыль за год</b>	<b>1,847</b>	<b>1,231</b>

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Организации за 2022 составляет 15% (2021 15%). Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>4,965</b>	<b>3,864</b>
Расчетная сумма расхода [дохода] по налогу на прибыль по установленной законом ставке 15%:	745	580
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	1,102	651
<b>Расход/(доход) по налогу на прибыль за год</b>	<b>1,847</b>	<b>1,231</b>

**(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.

	1 января 2022 года	Восстано-влено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2022 года
<i>В миллионах узбекских сум</i>			
<b>Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц</b>			
Разница в стоимости для целей бухгалтерского и налогового учета:			
Основные средства	(85)	37	(48)
Запасы	3	-	3
Авансы выплаченные	98	(85)	13
Резерв по переоценке	(62)	-	(62)
Торговая и прочая кредиторская задолженности	369	71	440
Прочие	43	(27)	16
<b>Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>366</b>		<b>362</b>

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., приведен ниже:

	1 января 2021 года	Восстано-влено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2021 года
<i>В миллионах узбекских сум</i>			
<b>Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц</b>			
Разница в стоимости для целей бухгалтерского и налогового учета:			
Основные средства	18	(103)	(85)
Запасы	3	-	3
Авансы выплаченные	1	97	98
Резерв по переоценке	(81)	19	(62)
Торговая и прочая кредиторская задолженности	259	110	369
Прочие	18	25	43
<b>Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>218</b>		<b>366</b>

**23 Условные и договорные обязательства**

**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 Организации. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Республике

### **23 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

Узбекистана 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.

**Вопросы охраны окружающей среды.** В настоящее время в Республике Узбекистан ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Республики Узбекистан относительно обеспечения его соблюдения. Организация проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Организации считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

### **24 Управление финансовыми рисками**

Функция управления рисками в Организации осуществляется в отношении финансовых рисков, операционных рисков и правовых рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (включая валютный риск, риск процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Основная функция управления финансовыми рисками заключается в установлении пределов риска и обеспечении того, чтобы любая подверженность риску оставалась в этих пределах. Функции управления операционными и юридическими рисками предназначены для обеспечения надлежащего функционирования внутренних политик и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

**Кредитный риск.** Организация подвержена кредитному риску, который представляет собой риск того, что одна сторона по финансовому инструменту нанесет финансовый убыток другой стороне в результате невыполнения обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате торговых операций Организации с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

**Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).** Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

Ожидаемые кредитные убытки моделируются в течение срока действия инструмента. Срок действия равен оставшемуся договорному периоду до погашения долговых инструментов, скорректированному на ожидаемые досрочные платежи, если таковые имеются.

Руководство моделирует ОКУ за весь срок, то есть убытки, возникающие в результате всех возможных дефолтов в течение оставшегося срока действия финансового инструмента.

Организация определяет дефолт как ситуацию, когда риск соответствует одному или нескольким из следующих критериев:

- контрагент просрочил платежи по договору более чем на 180 дней;
- контрагент соответствует перечисленным ниже критериям маловероятности платежа:
  - контрагент умер;
  - контрагент неплатежеспособен;
  - становится вероятным банкротство контрагента; а также

## **24 Управление финансовыми рисками (продолжение)**

- финансовые активы были приобретены или выданы со значительной скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Для целей раскрытия Организация полностью согласовала определение дефолта с определением кредитно-обесцененных активов. Приведенное выше определение по умолчанию применяется ко всем видам финансовых активов Организации.

Инструмент больше не считается дефолтным (т. е. восстановленным), если он больше не соответствует ни одному из критериев по дефолту в течение шести месяцев подряд. Этот шестимесячный период был определен на основе анализа, в котором рассматривается вероятность возвращения финансового инструмента в состояние дефолта после исправления с использованием различных возможных определений исправления.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Организация решила использовать упрощенный подход.

**Рыночный риск.** Организация 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.

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности – это риск того, что Организация столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Организация ежедневно сталкивается с необходимостью использовать имеющиеся у нее денежные ресурсы. Риск ликвидности управляется руководством Организации.

В следующих таблицах указаны оставшиеся договорные сроки погашения Организацией ее производных финансовых обязательств с согласованными сроками погашения. Таблицы были составлены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам на самую раннюю дату, на которую Организация может быть обязана произвести оплату. Таблицы включают как процентные, так и основные денежные потоки. Поскольку процентные потоки имеют плавающую ставку, недисконтированная сумма определяется на основе кривых процентных ставок на конец отчетного периода. Контрактный срок погашения основан на самой ранней дате, на которую Организация может быть обязана произвести оплату.

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения выглядит следующим образом:

## **25 Управление капиталом**

Цели Организации при управлении капиталом заключаются в том, чтобы гарантировать способность Организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, чтобы обеспечивать прибыль для акционеров и выгоды для других заинтересованных сторон, а также поддерживать оптимальную структуру капитала для снижения стоимости капитала. Размер капитала под управлением Организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составлял 11,302 млн. сум (31 декабря 2021 года: 10,181 млн. сум, 1 января 2021 года: 8,749 млн. сум).

Деятельность Организации основывается преимущественно на Уставе, утвержденных Участниками. В Организации отсутствуют иные механизмы управления капиталом.