

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КОКАНДСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2022 ГОД**

2023

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КОКАНДСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОД**

Содержание

Отчет по трансформации консолидированной финансовой отчетности согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности.....	2
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

**АО
«КОКАНДСКИЙ
МЕХАНИЧЕСКИЙ
ЗАВОД»**

Адрес: г.Коканд,
ул. Когозгарлик, д.1.
Телефон: (073) 543-
01-70
Веб-сайт: kmz.uz
E-mail:
kmz2006@rambler.ru



Отчет по трансформации консолидированной финансовой отчетности согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности

Для: Руководству и акционерам АО «Кокандский механический завод»

На основе информации, предоставленной руководством АО «Кокандский механический завод» (далее по тексту "Группа"), мы оказали содействие при подготовке финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) на 31 декабря 2022 г.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности с НСБУ, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Мы обращаем внимание на следующие аспекты, связанные с подготовкой консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО.

1. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО, были сделаны не все обязательные раскрытия, по причине отсутствия надлежащей информации в бухгалтерской программе и информационной базе Компании. Соответствующие разделы были включены в данную консолидированную финансовую отчетность с незаполненными данными, для наглядности пользователей.

Председатель Правления

Главный Бухгалтер

Ш. Юлдашев

К.Турсунбоев

Сведения об организации

Организационно-правовая форма и наименование:	Общество с ограниченной или дополнительной ответственностью ООО «Fergana Feniks Konsalt»
Местонахождение:	Республика Узбекистан, Ферганская область, г. Фергана, улица Б. Маргилоний, дом 147, квартира 4.
Индекс:	150100
Свидетельства о государственной регистрации:	Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Узбекистан 10 апреля 2001 года. Регистрационный номер № 618
Дата проведения	Начало: _____ 2022 г. Конец: _____ 2022 г.
Телефон/факс:	Тел. (+91) 157-34-15
Руководитель	Ботирова Н.М.
Главный Аудитор	Хожиакбаров Саттор Гафурович Квалификационный сертификат № 05468 от 27.02.2022 года
Аудитор:	Расулов Абдурашид Солиевич Квалификационный сертификат № 05998 от 21.08.2022 года

По результатам проверки нами будет сформулирован консолидированный финансовый отчет и рекомендации для клиента. Конфиденциальность полученной нами информации гарантируется.

Ответственность за подготовку и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, несет руководство компании.

Используемые сокращения

Аст	Амортизированная стоимость
БСт	Балансовая стоимость
ВОА	Выплаты, основанные на акциях
ДДС	Движение денежных средств
ДЗ	Дебиторская задолженность
ИН	Инвестиционная недвижимость
ИндП	Имеющиеся в наличии для продажи
ИХ	Инструмент хеджирования
КЗ	Кредиторская задолженность
НА	Нематериальные активы
ОБ	Объединение бизнесов
ОНА	Отложенные налоговые активы
ОНО	Отложенные налоговые обязательства
ОС	Основные средства
ОССЧПиУ	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки
ОССЧПСД	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы
ПдП	Предназначенные для продажи
ПдТ	Предназначенные для торговли
ПиУ	Прибыли или убытки
ПП	Пенсионные программы
ПСД	Прочий совокупный доход
ПФИ	Производные финансовые инструменты
СПИ	Срок полезного использования
ССт	Справедливая стоимость
ТФО	Типовая финансовая отчетность
УдП	Удерживаемые до погашения
ФА	Финансовый актив
ФВ	Финансовые вложения
ФИ	Финансовый инструмент
ФО	Финансовое обязательство
ФП	Финансовое положение
ХДП	Хеджирование денежных потоков
ХС	Хеджируемая статья
ХССт	Хеджирование справедливой стоимости
ХЧИ	Хеджирование чистых инвестиций
ЦИ	Ценность использования
ЧВЦР	Чистая возможная стоимость реализации
ЭПС	Эффективная процентная ставка

МСФО (IAS) 1.10 (a), (ea), (f), 51 (b), (c), (d), (e)						Консолидированный отчет о финансовом положении <i>Consolidated statement of financial position</i>			
МСФО (IAS) 1.113	Тыс. сум <i>Thousand sum</i>	Прим. <i>Note</i>	На 31.12.2022 г. 31/12/2022	На 31.12.2021 г. 31/12/2021	На 31.12.2020 г. 31/12/2020				
	Активы <i>Assets</i>								
МСФО (IAS) 1.60	Долгосрочные активы <i>Non-current assets</i>								
МСФО (IAS) 1.54(a)	Основные средства <i>Property, plant and equipment</i>		5 062 447	13 495 474	12 334 734				
МСФО (IAS) 1.54(c)	Нематериальные активы <i>Intangible assets</i>		65 447	71 730	78 013				
МСФО (IAS) 1.54(f)	Биологические активы <i>Biological assets</i>								
МСФО (IAS) 1.54(e)	Инвестиции в прочие предприятия <i>Investments to the other enterprises</i>		497 213	494 036	4 204				
МСФО (IAS) 1.54(o)	Отложенные налоговые активы <i>Deferred tax assets</i>		127 285	191 530					
	Долгосрочные дебиторские задолженности <i>Long-term receivables</i>		38 599 679	32 646 076	30 607 511				
МСФО (IAS) 1.55	Прочие активы <i>Other assets</i>		40 923						
	Итого долгосрочных активов: <i>Total non-current assets:</i>		44 392 994	46 898 846	43 024 462				
МСФО (IAS) 1.60	Краткосрочные активы <i>Current assets</i>								
МСФО (IAS) 1.54(g)	Запасы <i>Inventories</i>		28 294 408	31 801 640	25 064 050				
МСФО (IAS) 1.54(g)	Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности <i>Allowance for impairment of receivables</i>		(650 441)	(6 394 442)					
МСФО (IAS) 1.54(h)	Дебиторская задолженность <i>Receivables</i>		8 749 165	11 236 831	15 897 286				
	Авансы выданные <i>Pre payments</i>				2 749 976				
МСФО (IAS) 1.54(i)	Денежные средства в банках <i>Bank balances</i>		413 122	853 449	2 421 794				
	Краткосрочные инвестиции <i>Short term investments</i>		113 200	331 000					
МСФО (IAS) 1.55	Прочие активы <i>Other assets</i>				230 000				
	Итого краткосрочных активов: <i>Total current assets:</i>		37 569 895	37 828 478	46 363 106				
	Итого активы: <i>Total assets:</i>		81 962 889	84 727 324	89 387 568				

Источник Source		АО «КОКАНДСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» JSC "KMZ"			
МСФО (IAS) 1.10 (a), (ea), (f), 51 (b), (c), (d), (e)		Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение) Consolidated statement of financial position			
	Тыс. сум Thousand sum	Прим. Note	На 31.12.2022 г. 31/12/2022	На 31.12.2021 г. 31/12/2021	На 31.12.2020 г. 31/12/2020
Собственный капитал и обязательства <i>Equity and liabilities</i>					
Капитал и резервы <i>Capital and reserves</i>					
МСФО (IAS) 1.54	Уставной капитал <i>Share capital</i>		20 128 067	20 128 067	20 128 068
МСФО (IAS) 1.55	Резерв по переоценки ОС <i>Fixed assets revaluation reserve</i>			7 382 594	
МСФО (IAS) 1.55	Резервный фонд <i>Reserve fund</i>				539 328
МСФО (IAS) 1.55	Целевые поступления <i>Directed receipts</i>				
МСФО (IAS) 1.55	Прочие резервы <i>Other reserves</i>				2 129 605
МСФО (IAS) 1.55	Нераспределенная прибыль за текущего года + МСФО <i>Retained earnings for the year</i>				5 841 946
МСФО (IAS) 1.55	Нераспределенная прибыль <i>Retained earnings</i>		2 178 624	(952 810)	3 163 670
МСФО (IAS) 1.54(г)	Неконтролирующие доли <i>Non-controlling interests</i>		232 334	232 334	166 827
Итого собственный капитал: <i>Total equity:</i>			22 539 025	26 790 184	31 969 444
Долгосрочные обязательства <i>Non-current liabilities</i>					
МСФО (IAS) 1.60	Долгосрочные обязательства <i>Non-current liabilities</i>		198 127		
МСФО (IAS) 1.54(о)	Отложенные налоговые обязательства <i>Deferred tax liabilities</i>				991 755
Итого долгосрочные обязательства: <i>Total non-current liabilities:</i>					991 755
Краткосрочные обязательства: <i>Current liabilities:</i>					
МСФО (IAS) 1.54(н)	Торговая и прочая кредиторская задолженность <i>Trade and other payables</i>		58 289 222	57 393 980	55 172 472
МСФО (IAS) 1.54(к)	Полученные авансы <i>Advances received</i>		111 676		680 879
МСФО (IAS) 1.54(к)	Краткосрочные займы <i>Short term loans</i>				
МСФО (IAS) 1.54(к)	Текущие налоговые обязательства <i>Current tax liabilities</i>		824 839	242 246	319 297
	Резервы по обязательствам и расходам <i>Provisions for liabilities and expenses</i>			300 912	
	Резервы по МСФО <i>Provision</i>				253 721
МСФО (IAS) 1.54(к)	Прочая кредиторская задолженность <i>Other payables</i>				
Итого краткосрочных обязательств: <i>Total current liabilities:</i>			59 423 864	57 937 138	56 426 369
Итого капитал и обязательства: <i>Total equity and liabilities:</i>			81 962 889	84 727 323	89 387 568

Председатель Правления
(Chairman of the board)

Ш. Юлдашев

Главный Бухгалтер
(Chief Accountant)

К.Турсунбоев

Примечания на страницах 10-40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
The notes on pages 10-40 are an integral part of these consolidated financial statements

Источник Source		АО «КОКАНДСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» JSC "KMZ"		
МСФО (IAS) 1.10 (b), (ea), (f), 51 (b), (c), (d), (e)	Консолидированный отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе <i>Consolidated statement of profit or loss and other income</i>			
МСФО (IAS) 1.113	<i>Тыс.сум</i> <i>Thousand sum</i>	Прим Notes	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. <i>Year ended 31/12/2022</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. <i>Year ended 31/12/2021</i>
	<i>Продолжающаяся деятельность</i> <i>Continuing operations</i>			
МСФО (IAS) 1.82(a)	Выручка <i>Revenue</i>		28 015 523	20 677 487
МСФО (IAS) 1.99	Себестоимость <i>Cost of sales</i>		(25 480 912)	(19 976 043)
МСФО (IAS) 1.85	Валовая прибыль: <i>Gross profit:</i>		2 534 611	701 444
МСФО (IAS) 1.85	Прочие прибыли и убытки <i>Other gains and losses</i>			
МСФО (IAS) 1.99	Коммерческие расходы <i>Commercial expenses</i>		(69 251)	(119 954)
МСФО (IAS) 1.99	Административные расходы <i>Administration expenses</i>		(2 241 506)	(1 215 824)
МСФО (IAS) 1.99	Прочие расходы <i>Other expenses</i>		(2 731 547)	(7 957 807)
	Прибыль от продолжающейся деятельности: <i>Profit for the year from continuing operations:</i>		(2 752 538)	(9 293 585)
МСФО (IAS) 1.82(b)	Прочие финансовые доходы <i>Other financial income</i>			
МСФО (IAS) 1.82(b)	Прочие доходы от основной деятельности <i>Other operating income</i>		124 225	4 588 486
МСФО (IAS) 1.82(b)	Доходы в виде дивидендов			33 485
МСФО (IAS) 1.82(b)	Доходы в виде процентов		16 432	15 135
	Прочие доходы от финансовой деятельности <i>Income from foreign currency exchange</i>		2 149 109	
МСФО (IAS) 1.82(b)	Финансовые расходы <i>Finance costs</i>			
МСФО (IAS) 1.82(b)	Убытки от валютных курсовых разниц <i>Losses from currency exchange differences</i>		(84 906)	(22 600)
	Корректировка по трансформации			
МСФО (IAS) 1.85	Прибыль/убыток до налогообложения: <i>Profit before tax:</i>		(302 833)	(3 977 635)
МСФО (IAS) 1.82(d)	Расход по налогу на прибыль <i>Income tax expense</i>		2 151	
МСФО (IAS) 1.85	Прибыль за год от продолжающейся деятельности: <i>Profit for the year from continuing operations:</i>		(300 681)	(3 977 635)
МСФО (IAS) 1.81A(a)	Прибыль за год: <i>Profit for the year:</i>		(300 681)	(3 977 635)

Председатель Правления
(Chairman of the board)

Ш. Юлдашев

Главный Бухгалтер
(Chief Accountant)

К.Турсунбоев

Примечания на страницах 10-40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
The notes on pages 10-40 are an integral part of these consolidated financial statements

Источник
Source

МСФО (IAS) 1.10
(c), (ea), 51 (b), (c)
МСФО (IAS) 1.106

АО «КОКАНДСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
JSC «QO'QON NEFTGAZ PARMALASH ISHLARI»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год -
Consolidated statement of changes in equity for the year

МСФО (IAS) 1.51 (d), (e)	Уставный капитал Share Capital	Резервный капитал General reserve	Неконтролирующие доли Revaluation surplus	Резерв по переоценке и ОС Fixed assets revaluation reserve	Нераспределенная прибыль Retained earnings	Целевые поступления и прочие Target receipts and others	Накопленная прибыль/убыток Non-controlling interests	Итого Total
2022	20 128 067		232 334		(300 681)		2 479 306	22 539 025
2021	20 128 067		232 334	7 382 594	(952 810)			26 790 184
2020	20 128 068	539 328	166 827		5 841 946	2 129 605	3 163 670	31 969 444

Председатель Правления
(Chairman of the board)

Ш. Юлдашев

Главный Бухгалтер
(Chief Accountant)

К.Турсунбоев



Примечания на страницах 10-40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
The notes on pages 10-40 are an integral part of these consolidated financial statements

Источник
Source

АО «КОКАНДСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
JSC «KMZ»

МСФО (IAS) 1.10 (d), (ea), 51 (b), (c), (d), (e)	Консолидированный отчет о движении денежных средств <i>Consolidated statement of cash flows</i>			
МСФО (IAS) 1.113	В тысячах сум <i>Thousand sum</i>	Прим. Notes	За год, закончившийся 31.12.2022 <i>The year ended 31/12/2022</i>	За год, закончившийся 31.12.2021 <i>The year ended 31/12/2021</i>
МСФО (IAS) 7.10	Движение денежных средств от операционной деятельности <i>Cash flows from operating activities</i>			
МСФО (IAS) 7.18(a)	Средства, полученные от клиентов <i>Receipts from customers</i>		27 242 445	27 940 670
	Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги <i>Cash payments to suppliers for materials, goods, works</i>		(16 309 403)	(21 652 652)
	Денежные платежи персоналу и от их имени <i>Cash payments to staff and on their behalf</i>		(7 002 675)	(7 988 873)
	Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности <i>Other cash receipts and payments from operating activities</i>		1 428 635	890 108
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности <i>Net cash generated from operations</i>		5 359 002	(810 746)
МСФО (IAS) 7.31	Проценты уплаченные <i>Interest paid</i>			
МСФО (IAS) 7.35	Налог на прибыль уплаченный <i>Income taxes paid</i>			
МСФО (IAS) 7.35	Уплаченные прочие налоги <i>Other taxes paid</i>		(5 531 827)	(2 870 806)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности <i>Net cash generated by operating activities</i>		(172 824)	(3 681 552)
МСФО (IAS) 7.10	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности <i>Cash flows from investing activities</i>			
	Выплаты по приобретению ОС <i>Payments for property, plant and equipment</i>			
	Приобретение и продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций <i>Acquisition and sale of long-term and short-term investments</i>			10 000
	Поступления от выбытия ОС <i>Proceeds from disposal of property, plant and equipment</i>			
	Чистые денежные средства, использованные в / полученные от инвестиционной деятельности <i>Net cash used in / generated from investing activities</i>			10 000

МСФО (IAS) 7.10	Движение денежных средств от финансовой деятельности <i>Cash flows from financing activities</i>			
	Поступления от кредитов <i>Proceeds from borrowings</i>		71 025	28 115
	Поступления от займов <i>Proceeds from borrowings</i>			2 197 944
МСФО (IAS) 7.31	Погашение займов <i>Repayment of borrowings</i>			
	Погашение кредита <i>Repayment of borrowings</i>			
МСФО (IAS) 7.31	Полученные дивиденды <i>Dividends received</i>		216 418	
МСФО (IAS) 7.31	Дивиденды, выплаченные акционерам Компании <i>Dividends paid to owners of the Company</i>			(102 912)
МСФО (IAS) 7.31	Выплаченные проценты <i>Interest paid</i>			
МСФО (IAS) 7.31	Денежные поступления и выплаты по деятельности долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам <i>Cash receipts and payments from activities of long-term and short-term loans and borrowings</i>			
МСФО (IAS) 7.31	Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности <i>Other cash receipts and payments from financing activities</i>			
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности <i>Net cash used in financing activities</i>		287 443	2 133 147
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов <i>Net increase in cash and cash equivalents</i>		(460 267)	(1 548 405)
	Влияние изменение валютных курсов <i>Effect of exchange rate changes</i>			62
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года <i>Cash and cash equivalents at the beginning of the</i>		873 389	2 421 732
	Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте <i>The balance of exchange differences arising from the revaluation of cash in foreign</i>			
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года <i>Cash and cash equivalents at the end of the year</i>		413 122	873 389

Председатель Правления
(Chairman of the board)

Ш. Юлдашев

Главный Бухгалтер
(Chief Accountant)

К.Турсунбоев

Примечания на страницах 10-40 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
The notes on pages 10-40 are an integral part of these consolidated financial statements

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах сум) (МСФО (IAS) 1.10(e), (ea), 51(b), (c), (d), (e))

1. Общая информация

АО «Кокандский механический завод» (далее — «Компания») – акционерное общество, был создан в 1933 году на базе «Ремонтно- механической мастерской». В 1997 году на основании приказа Госкомимущества РУ №259410031-2 от 8 сентября 1997 г. было произведено разгосударствление предприятия и его преобразовали в акционерное общество «Кокандский механический завод». Завод в основном оказывает услуги для нефтяной и газовой промышленности. (МСФО (IAS) 1.138(a), (c); (МСФО (IAS) 24.13).

Деятельность Компании осуществляется на территории Республики Узбекистан и заключается преимущественно в производстве и реализации Выпуск запасных частей для газовой, нефтяной и других отраслей промышленности, разные виды металлоконструкции, нестандартного оборудования, резервуары работающие под давлением.

Оказываемые виды услуги:

- Изготовление разных видов штампов и пресс формы;
- Проверка геометрических параметров ёмкостей;
- Испытание ёмкостей работающие под давлением;
- Изготовление металлоконструкции и нестандартные оборудование.

Реализация продукции осуществляется напрямую с организациями – покупателями.

Юридический адрес Компании: Республика Узбекистан, Ферганская область, город Коканд, улица Когозгар, дом 1.

Индекс: 150708.

Веб-сайт: www.kmz.uz

Эл.почта: kmz2006@rambler.ru

Среднегодовая численность персонала Компании в 2022 году составила 264 человека.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2022 года составляет 20 128 068,0 тысяч. сум.

тыс.сум

	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	%	Сумма	%	Сумма
АО «Узнефтвазмаш»	63,76	12 834 493,2	63,76	12 834 493,2
Давлат Мулк Кумитаси	0,32	64 152	0,32	64 152
Физические лица	25,99	5 230 558,8	25,99	5 230 558,8
Доля трудового коллектива	9,93	1 998 864	9,93	1 998 864
Итого:	100	20 128 068	100	20 128 068

Технологическая Структура завода: Кузнечный цех, Литейный цех, котельно-сварочный цех, механосборочный цех, инструментальный цех, ремонтно-механический цех, заготовительный цех, опытно-экспериментальный цех.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Республика Узбекистан. Приоритеты развития отечественной экономики связаны с осуществляемой в Узбекистане инвестиционной политикой. Для инвесторов в республике созданы благоприятный инвестиционный климат, система льгот и преференций.

Несмотря на общее улучшение экономической ситуации за последние годы в Республике Узбекистан, страна по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Финансовое положение Компании 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.

Ключевые экономические показатели Узбекистана в 2022 году:

- 2022: 12,25 % (2021: 9,98 %, 2020: 11,1 %,)
- Официальный обменный курс на 31 декабря 2022 года: 1 доллар США = 11 225,46 УЗС, 31 декабря 2021 года: 1 доллар США = 10 837,66 УЗС, 31 декабря 2020 года: 1 доллар США = 10 476,92 УЗС;
- Рост ВВП 2022: 5,7 % (2021: 7,4 %, 2020: 6,1 %)

3. Принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»). Ниже представлены основные моменты учетной политики Группы, примененной при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Общие принципы представления финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Узбекистан – узбекский сум (далее “сум”), (МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»).

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах узбекских сумах.

Группа составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

Дочерние компании в своей деятельности руководствуются учетной политикой материнской Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принципы учета

В соответствии с параграфом 27 МСФО (IAS) 1 Группа составляет свою консолидированную финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В прилагаемую консолидированную отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов консолидированной финансовой отчетности:

- группа в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть измерена.

Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Группы.

База для оценки стоимости

Прилагаемая консолидированная отчетность подготовлена на основе переоцененной стоимости.

4. Основные принципы учетной политики (МСФО (IAS) 1.112(a), 117, 119-121)

4.1 Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). (МСФО (IAS) 1.16)

4.2 Цель и принципы финансовой отчетности

Цель, консолидированной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО, состоит в представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств Группы, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений о платежеспособности и устойчивости Группы, о прогнозах ее будущего развития, о возможных поступлениях и оттоках денежных

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
средств в будущем. Кроме того, финансовая отчетность показывает результаты деятельности руководства по управлению ресурсами Группы.

4.3 Функциональная валюта и валюта представления

Группа подготавливает консолидированную финансовую отчетность в функциональной валюте. Функциональная валюта – это валюта, которая используется в основной экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой для компании является узбекский сум (МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»).

4.4 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность

Компания составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

В целях Консолидации была составлена и проанализирована база данных учетных политик предприятий, и информация о датах сдачи годового баланса.

Дочерние компании в своей деятельности руководствуются учетной политикой материнской компании. Дочерние компании ежеквартально обязаны представить финансовую отчетность материнской компании.

Предусмотрена возможность создания Резерва по сомнительным долгам за счет чистой прибыли. Величина резерва определяется в каждом отдельном случае, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договорами. Неиспользованная сумма резерва в конце года возвращается на счета учета прибыли года.

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность АО «Кокандский механический завод» (далее в тексте «Компания») и других предприятий, контролируемых Компанией (ее дочерних компаний). Контроль осуществляется в том случае, когда Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций тогда и только тогда, когда она:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. имеет права, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

В случае если Компания не обладает большинством голосов или имеет права, аналогичные правам объекта инвестиций, то Компания учитывает все соответствующие факты и обстоятельства при оценке того, имеет ли она полномочия в отношении объекта инвестиций, в том числе:

- договорные соглашения с прочими лицами, имеющими право голоса в отношении объекта инвестиций;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

права, возникающие в связи с прочими договорными соглашениями;

- право голоса Компании и потенциальное право голоса.

В случае если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких элементах контроля, то Компания проводит повторную оценку на предмет наличия контроля в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерней компании начинается в момент приобретения Компанией контроля над дочерней компанией и прекращается в момент утраты Компанией такого контроля.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, которая была приобретена или выбыла в течение года, отражаются в отчете о совокупном доходе, с даты приобретения Компанией контроля до даты утраты Компанией контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтрольным долям участия. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносились корректировки с целью приведения принципов учетной политики, используемой компаниями, в соответствие с принципами учетной политики, используемой Компанией. Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, которые относятся к операциям между компаниями Группы, при консолидации исключаются.

Изменение доли участия в дочерней компании, которое не приводит к потере контроля, отражается в учете в качестве операции с капиталом. В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями, вызванными выбытием соответствующих активов и обязательств Группы.

4.5 Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. В том числе осуществляется анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроженных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса, ранее принадлежавшие приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, а результат переоценки отражается в отчете о совокупном доходе.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала.

В случаях, когда условное вознаграждение не подпадает под сферу действия МСФО (IAS) 39, его оценка осуществляется согласно соответствующему МСФО.

Гудвилл первоначально оценивается по фактической стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и неконтрольной доли участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе отчета о совокупном доходе, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвилл отражается по фактической стоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения. Для целей оценки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоду в результате объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл входит в состав активов единицы, генерирующей денежные потоки, при выбытии части этой единицы гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в состав балансовой стоимости этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Классификация активов в качестве оборотных и необоротных, и классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных

Группа представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные/необоротные и краткосрочные/долгосрочные. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- актив предполагается реализовать, либо он предназначен для продажи или использования в ходе обычного операционного цикла;
- актив преимущественно предназначен для торговли;
- актив предполагается к реализации в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве необоротных. Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- обязательство предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла;
- обязательство предназначено главным образом для торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, или
- группа не имеет безусловного права отложить погашение этого обязательства на срок как минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются в составе необоротных активов и долгосрочных обязательств.

4.6 Биологические активы

Группа признает биологический актив тогда, когда (МСФО 41):

- Группа контролирует актив в результате прошлых событий;
- вероятен приток в Группу будущих экономических выгод, связанных с активом;
- справедливая стоимость или себестоимость актива может быть измерена с достаточной надежностью.

Примером факта контроля над биологическим активом, МСФО 41 говорит о праве собственности. Например, доказательством контроля может, в частности, служить законное право собственности на крупный рогатый скот, клеймение или прочая маркировка скота в момент его приобретения, рождения и т.п.

Настоящий стандарт применяется для учета сельскохозяйственной продукции, представляющей собой полученный от биологических активов продукт, по состоянию на момент ее сбора. Для последующего учета такой продукции применяется МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт.

4.7 Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает нефинансовые активы, например, инвестиционную собственность, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых инструментов отражается по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется либо:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства, или
- при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Группа должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с допущениями, которые участники рынка используют при ценообразовании в отношении актива или обязательства при условии, что участники рынка действуют в собственных экономических интересах.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо посредством продажи актива другому участнику рынка, который будет использовать его наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа применяет методы оценки, соответствующие обстоятельствам, для которых имеется достаточно данных для определения справедливой стоимости, максимально используя уместные наблюдаемые данные и минимизируя использование ненаблюдаемых данных.

Все активы и обязательства, по которым производится оценка справедливой стоимости, и информация о которых раскрывается в финансовой отчетности, относятся к соответствующим уровням иерархии справедливой стоимости, представленной ниже, на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1: рыночные котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.

Уровень 2: методы оценки, в которых используются наблюдаемые прямо или косвенно исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом.

Уровень 3: методы оценки, в которых используются ненаблюдаемые исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом.

В отношении активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на постоянной основе, Группа определяет, имели ли место переводы между уровнями иерархии, проводя на конец каждого отчетного периода повторный анализ классификации по категориям (на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом).

Для оценки инвестиционной собственности привлекаются независимые оценщики. Критериями для выбора в пользу того или иного оценщика служат его репутация, знание рынка, независимость и соблюдение профессиональных стандартов.

4.8 Признание выручки (МСФО (IAS) 18.35(a))

Группа признает выручку от продажи розничным покупателям в момент продажи товара в магазинах, а выручку от продажи оптовым покупателям - в момент перехода права



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

собственности покупателям. Розничная продажа осуществляется за наличный расчет, а также с использованием банковских карт. Доходы признаются по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, отражаются без учета НДС и уменьшаются на сумму предполагаемых возвратов товаров покупателями. Информация о сроках и частоте возвратов товаров покупателями за прошлые периоды используется для оценки и начисления резерва в отношении таких возвратов на момент продажи.

4.9 Основные средства (МСФО (IAS) 16.73(a), (b))

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

В фактическую себестоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющих увеличить срок полезной службы активов или повысить их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода, за исключением земли и объектов незавершенного строительства в течение ожидаемого срока полезного использования активов.

МСФО (IAS) 16.73(c) Оцененный срок полезной службы основных средств

Здания и сооружения	20-50 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Оборудование и мебель	5-10 лет
Прочие основные средства	5-10 лет

Незавершенное строительство включает расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию, т.е. когда объект приведен в состояние, позволяющее использовать его по назначению в соответствии с намерением руководства. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникающие при выбытии актива, определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива и учитывается в отчете о совокупном доходе.

4.10 Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная собственность отражается по справедливой стоимости, определяющей рыночные условия на отчетную дату.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, включаются в отчет о совокупном доходе в том периоде,

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

когда они возникли. Оценка справедливой стоимости проводится ежегодно с привлечением аккредитованного независимого оценщика, на основе модели оценки, рекомендованной Международным комитетом по стандартам оценки.

Инвестиционная собственность списывается с учета при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной собственности либо из нее осуществляются только тогда, когда имеет место изменение в характере использования собственности. При переводе из инвестиционной собственности в собственность, занимаемую владельцем, в качестве предполагаемой первоначальной стоимости принимается ее справедливая стоимость на дату изменения характера ее использования. В случае, когда занимаемый собственником объект собственности становится объектом инвестиционной собственности, Группа учитывает такую собственность в соответствии с политикой учета основных средств до даты изменения характера использования.

4.11 Права аренды земельных участков

Права аренды земельных участков, отражаются отдельно по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования активов.

Срок полезного использования составляет 49 лет.

Если Группа осуществляет строительство на земельном участке, полученном в аренду на основе договора операционной аренды, затраты по операционной аренде (включая амортизацию прав на аренду земельного участка), понесенные в ходе строительства, капитализируются в состав первоначальной стоимости здания.

4.12 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования активов.

Права аренды земли и другие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, идентифицируются и отражаются отдельно от гудвила, если они попадают под определение нематериального актива, и их справедливая стоимость поддается достоверной оценке. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания учет прав аренды земельных участков и прочих нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса, осуществляется по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на основе тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

МСФО (IAS) 36.118(a)	Для расчета амортизации нематериальных активов используются следующие сроки полезного использования (лет)	
	Лицензии	25
	Права на аренду	21
	Программное обеспечение	25
	Торговые марки	10
	Прочее	7

4.13 Обесценение необоротных активов

На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить имеются ли признаки обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива с целью определения размера убытков от обесценения (если таковые имеются). В тех случаях, когда определить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на реализацию, и полезной стоимости от использования актива. При оценке полезной стоимости от использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости активов с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для актива, в отношении которого оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если текущая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, текущая стоимость такого актива (единицы) должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе. В случае последующего восстановления убытков от обесценения, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива (единицы, генерирующей денежные потоки). Любое восстановление убытка от обесценения отражается непосредственно в составе отчета о совокупном доходе.

При тестировании на предмет обесценения в отношении следующего актива соблюдаются особые условия:

Гудвил

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждого подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в будущих периодах.

Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая, если по условиям договора аренды все существенные риски и выгоды, связанные с владением активом, передаются арендатору.

Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы по договорам финансовой аренды признаются как активы по справедливой стоимости на дату начала аренды или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если она ниже справедливой стоимости активов. Соответствующие обязательства перед арендодателем включаются в отчет о финансовом положении как обязательства по финансовой аренде.

Арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением обязательств по финансовой аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку по остатку обязательств. Финансовые расходы признаются непосредственно в составе отчета о совокупном доходе, если они напрямую не связаны с квалифицируемыми активами. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по учету расходов по кредитам и займам.

Платежи по операционной аренде признаются как затраты равномерно на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический метод учета позволяет более точно отразить характер получения выгод от арендованного актива.

4.14 Запасы (МСФО (IAS) 2.36(a))

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, а также расходы по его транспортировке и стоимость погрузочно-разгрузочных работ.

Себестоимость товаров для перепродажи рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости, себестоимость материалов рассчитывается по стоимости единицы, себестоимость горюче-смазочных материалов рассчитывается по средней стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для реализации товара.

4.15 Резервы

Резервы признаются, когда у Группы существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть достаточная вероятность, что потребуется погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4.16 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Сумма *текущего налога* определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, так как в нее не входят статьи доходов и расходов, подлежащие налогообложению или принимаемые к налоговому вычету в другие отчетные периоды, а также не входят статьи, вообще не облагаемые налогом и не принимаемые к налоговому вычету. Текущий налог на прибыль рассчитывается с использованием налоговых ставок, вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета, используемым для расчета налогооблагаемой прибыли.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на прочий совокупный доход или на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала, или, когда они возникают в результате первоначального отражения объединения бизнеса в бухгалтерском учете. В случае объединения бизнеса налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью объединения.

4.17 Расходы на пенсионное обеспечение

Компании в составе Группы производят за своих работников отчисления в Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан. Все соответствующие расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли.

4.18 Программа выплаты бонусов

В соответствии с программой выплат бонусов Группа будет выплачивать, по своему усмотрению, денежные вознаграждения ключевому управленческому персоналу. Сумма денежных вознаграждений в случае выплаты рассчитывается исходя из рыночной стоимости акций Группы на даты выплаты, умноженной на фиксированное количество акций, указанное в трудовом договоре каждого работника. Расходы на вознаграждения признаются в течение одного года работы, исходя из оценки вероятности осуществления выплаты.

Сумма обязательства переоценивается на дату выплаты, а любые изменения признаются в составе отчета о совокупном доходе.

Справедливая стоимость обязательства определяется на основе рыночной стоимости акций на конец каждого отчетного периода с учетом предполагаемой текучести кадров.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4.19 Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, прочие затраты по займам признаются в составе отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Квалифицируемый актив - это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

Если средства заимствованы Группы в общих целях и используются для приобретения квалифицируемого актива, капитализируемая сумма затрат по кредитам и займам должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

4.20 Финансовые активы *Общее описание (МСФО (IFRS) 7.21)*

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от особенностей и целей приобретения финансовых активов и определяется в момент их принятия к учету.

Первоначально все финансовые активы признаются по справедливой стоимости. К справедливой стоимости финансовых активов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по приобретению или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке, признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

4.21 Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных поступлений на ожидаемый срок действия финансового актива или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы включаются в состав инвестиционного дохода в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4.22 Займы, выданные и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, займы, выданные и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы, выданные и дебиторская задолженность. Займы, выданные и дебиторская задолженность, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

4.23 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

4.24 Вознаграждение сотрудников

Вознаграждения работникам включают в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами, оказываемыми рабочими и служащими Группы в течение финансового года. Данные выплаты признаются в качестве расхода данного отчетного периода.

4.25 Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость всех финансовых активов уменьшается непосредственно на сумму убытка от обесценения, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается на сумму резерва. В случае если взыскание дебиторской задолженности не представляется возможным, она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем восстановлении ранее списанные суммы начисляются на счет резерва на обесценение. Изменение балансовой стоимости резерва на обесценение учитывается в отчете о совокупном доходе.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается через прибыль или убыток при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизируемую стоимость. Исключения составляют долевыми инструментами, имеющиеся в наличии для продажи.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4.26 Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенными Компанией Собственные акции, выкупленные у акционеров (МСФО (IFRS) 7.21)

Если Группа повторно приобретает собственные долевыми инструментами, эти инструментами ("собственные акции") вычитаются из капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым при повторном приобретении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевыми инструментами Группы прибыль и убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Группы.

4.27 Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций.

4.28 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана на основе средневзвешенного количества акций Группы в обращении в течение периодов, завершившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов. Группа не имеет каких-либо долевыми инструментами с возможным разводняющим эффектом.

4.29 Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовыми инструментами классифицируются как финансовые обязательства или капитал, исходя из сущности контрактных обязательств, на основании которых они возникли.

4.30 Долевыми инструментами

Долевой инструмент - это любой договор, подтверждающий право на долю активов Группы, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Долевыми инструментами отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

4.31 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы, включающие заемные средства и торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом операционных издержек, и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; процентный расход отражается по методу эффективной процентной ставки.

4.32 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке,



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. 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. Группа также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и включают оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Резерв по сомнительным долгам

Предусмотрена возможность создания Резерва по сомнительным долгам за счет чистой прибыли. Величина резерва определяется в каждом отдельном случае, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договорами. Неиспользованная сумма резерва в конце года возвращается на счета учета прибыли года.

Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства Группой используются в течение всего периода, пока основные средства будут приносить экономические выгоды Группы. Ликвидационная стоимость основных средств равно нулю, так как Группа рассчитывает использовать основные средства до его полного износа. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств рассматриваются в конце каждого финансового года.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Группы проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты, признание и оценка», 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 ставки процента.

Соблюдение налогового законодательства

Соблюдение налогового законодательства, в частности на территории Республики Узбекистан, в значительной мере зависит от толкования законодательства налоговыми органами и может регулярно ими оспариваться. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествующих году проверки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Руководство полагает, что все применимые налоги начислены. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства руководство полагает, что обязательства по налогам в финансовой отчетности отражены в полном объеме.

Факторы финансового риска

Управление рисками Компания осуществляет в отношении следующих факторов риска: кредитный, валютный, процентный. Основной задачей функции управления рисками является определение предельного значения риска и дальнейшее удостоверение в том, что подтвержденность риску остается в пределах установленной величины. Основными методами управления рисками Компании являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка внутренних регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

6. Основные средства

Группы основные средства, капитальные вложения и оборудование для установки по НСБУ ежегодно переоценивались с применением индексов переоценки в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. В соответствии с учетной политикой по МСФО для учета основных средств использовалась фактическая стоимость.

Амортизация включается в прибыль и убыток по прямолинейному методу на протяжении срока полезной службы каждого отдельного объекта. Начисление амортизации начинается с того момента, когда актив становится доступным для его целевого использования.

Движение основных активов и накопленной амортизации за 2022 год представлено следующим образом:

МСФО (IAS) 16.73(a) МСФО (IAS) 16.73(d), (e)	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Компьютерное оборудование и вычислительные техника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 1 января 2022 г.	10 543 701	31 616 279	28 878	194 140	2 791 965	297 362	45 472 328
Поступления	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация, переоценка +/-	188 409	619 306	1 312	22 443	173 673	19 160	(1 024 306)
Выбытия	-	6 890	-	-	-	-	(6 890)
Остаток по НСБУ	7 612 225	4 039 352	24 879	88 076	334 064	239 269	12 337 887
Корректировка	-	-	-	-	-	-	(7 382 774)
Остаток							12 337 887

Консолидация (ДП 1-э)	746 857
Амортизация, переоценка +/-	(639 523)
На 31 декабря 2022 г.	5 062 447

7. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов и накопленной амортизации за 2022 год представлено следующим образом:

	Тыс. сум 31.12.2022
Балансовая стоимость	
Лицензия	125 827
Накопленная амортизация	(60 379)
Итого:	65 447

8. Финансовые активы

Движение финансовых активов за 2022 год представлено следующим образом:

В тыс. сум	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы	37 569 895	36 854 864
Итого:	37 569 895	36 854 864

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
(в тысячах сум)

9. Отложенные налоговые активы

Движение отложенных налогов:

В тыс. сум	2022 год	2021 год	2020 год
Остаток на начало года по НСБУ	-	-	-
Возмещение, признанное в прибыле и убытке	-	191 530	-
Корректировка по МСФО			
Остаток на конец года по МСФО	-	191 530	-

10. Инвестиции в прочие предприятия

Инвестиции в прочие предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Наименование предприятие	По балансу АО «Кокандский механический завод» 01.01.2022	По балансу АО «Кокандский механический завод» 31.12.2022
ООО «KOKAND-ELKAM NASOS» ДП	244 035	244 035

ООО «INPROMKOMPOZIT»	482 031	482 031
Фарганский инженерный центр		
Итого:	734 244	734 244

Наименование предприятие	По балансу 31.12.2022
<i>Ценные бумаги</i>	
АКБ «ПСБ» Кокандский филиал	2 003
АКБ «Универсалбанк» Кокандский филиал	-
Итого:	2 003

11. Запасы

В соответствии с МСФО №2 «Запасы» группа счетов, отражающие ТМЗ, непосредственно используемых в производстве продукции (сырья и материалы), незавершенное производство, готовая продукция и товары объединены в группы «Запасы».

В тыс.сум	На 31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	6 751 188
Незавершенное производство	882 386
Готовая продукция	20 651 029
Товары	9 805
Итого:	28 294 408

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Группа формирует резерв по сомнительным долгам для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов и других дебиторов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей и поставщиков, и задолженности по прочим дебитором, в том числе:



В тыс.сум	На 31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 847 820
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-
<i>Чистая дебиторская задолженность</i>	-
Задолженность дочерних и зависимых хозяйств	5 281 325
Авансы выданные персоналу	39 628
Авансы по поставщикам	10 735
Авансовые платежи в бюджет	97 162
Авансовые платежи во внебюджетные фонды	30 296
Задолженность персонала по прочим операциям	92 640
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	(650 441)
Итого:	8 749 165

13. Денежные средства и их эквиваленты

Компания имеет следующие банковские счета:

Наименование банка	Назначение счета	Валюта
АТБ «Хамкорбанк» Кокандский филиал, г. Коканд, «ПСБ»	Специальный счет Валютный счет	UZS USD

Сальдо по счетам Группы приведены в следующей таблице:

Тыс.сум	На 31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах и в кассе в узбекских сумах	413 122
Денежные средства на текущих счетах и в кассе в иностранной валюте	
Прочие денежные средства и их эквиваленты	
Итого денежные средства и их эквиваленты:	413 122

14. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

Тыс.сум	2022 год
Расходы будущих периодов	-
Остаток на конец года	-

15. Уставный капитал

Тыс.сум	На 31 декабря 2022 года
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 900 узбекский сум, 22 364 520 шт.	20 128 068

Выпущенные и полностью оплаченные
привилегированные акции номинальной стоимостью 900
узбекский сум, шт.

Итого: 20 128 068

Выпущенные и находящиеся в обращении акции представлены следующим образом:

Количество обыкновенных и привилегированных акции в шт.	Выпущенные акции	Собственные акции выкупленные	Выпущенные акции, нетто
Остаток на 1 января 2022 года	22 364 520	-	22 364 520
Выкуп собственных акций	-	-	-
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	22 364 520	-	22 364 520
Выкуп собственных акций	-	-	-
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	22 364 520	-	22 364 520

Каждая обыкновенная и привилегированная акция предоставляет право одного голоса.

16. Резервный капитал

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан и учредительными документами, Компании создан резервный фонд в размере 5% от величины уставного капитала, отражённого в бухгалтерской отчетности, подготовленной согласно требованиям законодательства РУЗ. Средства резервного фонда могут быть использованы лишь для покрытия убытков и на другие цели, при отсутствии иных возможностей погашения.

Тыс.сум	31.12.2022
Резервный фонд	-
Резерв по переоценки ОС	-
Целевые поступления	-
Итого:	-

17. Нераспределенная прибыль

Общество осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. За отчетный период на 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Общества в соответствии с МСФО составила (952 810) тысяч сум.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Тыс.сум	31.12.2022
Чистая прибыль отчетного периода по НСБУ	(300 681)
Накопленная прибыль/убыток	2 479 306
Неконтролирующая доля	232 334
<i>Корректировка</i>	-
Остаток на 31 декабря отчетного года по МСФО	2 410 958



18. Отложенные налоговые обязательства

Движение отложенных налогов:

В тыс.сум	2022 год
Остаток на начало года по НСБУ	-
Возмещение, признанное в прибыли и убытке	-
Корректировка по МСФО	-
Остаток на конец года по МСФО	-

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

Тыс.сум	31.12.2022
Задолженность поставщикам и подрядчикам	56 762 054
Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам	5 605
Авансы, полученные	111 676
Задолженность по платежам в бюджет	824 839
Платежи во внебюджетные фонды	34 079
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды	1 109
Задолженность по оплате труда	444 796
Задолженность учредителям	99 855
Резерв по вознаграждениям работникам (в том числе 25% ЕСП)	128 127
Резерв по аудит	70 000
Прочие кредиторские задолженности	
Итого:	58 482 140

20. Текущие обязательства

Налоговые обязательства

Налоговая система в Республике Узбекистан характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями законодательства. Правильность начисления налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, регулярно проверяются рядом контролирующих органов, которые уполномочены налагать штрафы и пени. Эти факторы делают налоговый риск в Узбекистане значительно более весомым, чем в других странах с более развитой налоговой системой. Руководство полагает, что подобные риски были учтены как налоговые обязательства в данной финансовой отчетности. Однако остается риск выражения различных мнений по интерпретации проблемных вопросов соответствующими ведомствами, эффект которого может быть значительным.

Тыс.сум	31.12.2022
Задолженность по платежам в бюджет	824 839
Задолженность по обязательным платежам	-
Итого:	824 839

21. Кредиты и займы

Кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

Кредиты (тыс.сум)	31.12.2022
Краткосрочные	-
Долгосрочные	-
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности	-
Итого:	-

22. Выручка, стоимость проданных товаров и прочие расходы

Выручка от реализации за 2022 год представлена следующим образом:

Тыс.сум	31.12.2022
Выручка от реализации	28 015 523
Стоимость проданных товаров	(25 480 912)
Коммерческие расходы	(69 251)
Административные расходы	(2 241 506)
Прочие операционные расходы	(2 731 547)
Итого:	(2 507 693)

23. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 год представлена следующим образом:

Тыс.сум	31.12.2022
Прочие доходы от основной деятельности	1 24 225
Прочие доходы от финансовой деятельности	2 149 109
Итого:	2 273 334

24. Финансовые расходы

Финансовые расходы за 2022 год представлена следующим образом:

Тыс.сум	31.12.2022
Расходы по процентам	-
Убытки от валютных курсовых разниц	(84 906)
Расходы по финансовый аренде	-
<i>Корректировка (кроме налога на прибыль)</i>	-
Итого:	(84 906)

25. Финансовые доходы

Финансовые доходы за 2022 год представлена следующим образом:

Тыс.сум	31.12.2022
Доходы в виде дивидендов	-
Доходы от валютных курсовых разниц	-
Доходы в виде процентов	16 432
Итого:	16 432

26. Налог на прибыль

Компания является плательщиком общеустановленных налогов. Налоги на прибыль включает: налог на благоустройство и на развитие инфраструктуры (налог на прибыль – 2022 год – 15%, 2021 год – 15%,:

Тыс.сум	31.12.2022
Текущий налог на прибыль по НДСУ	(2 151)
Корректировка	2 151
Налог на прибыль	-

27. Управление Финансовыми Рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), 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 внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группы продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении, включает следующее:

Тыс.сум	31.12.2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 749 165
Денежные средства и их эквиваленты	413 122
Итого максимальный кредитный риск	9 162 287

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения качества кредита.

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

Для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО):

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг.;

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования.

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

Классификация и оценка финансовых активов. Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по *амортизированной стоимости*, либо по *справедливой стоимости*. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес—модели*, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по *ССПСД*. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по *справедливой стоимости*. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.

- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.

- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

- При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых переход прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
- Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.
- Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:
 - прекращается признание предыдущего обязательства;
 - операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
 - разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибыли или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода. [Руководство Компании не ожидают, что применение поправок в будущем

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть



подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2022 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2022 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2021-2022 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное описание изменений в разделе «Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность».

Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что организации, которые специализируются на венчурных инвестициях, и аналогичные организации, могут принять решение учитывать свои инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия как ССЧПиУ, в отношении каждой отдельной инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятия, и этот выбор должен быть сделан при первоначальном признании соответствующей инвестиции. Кроме того, выбор для организации, которая сама не является инвестиционной организацией, но имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к их собственным долям участия в дочерних организациях, также существует в отношении каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями. Поправки применяются ретроспективно, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Директор:



Ботирова Н.М.