

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2021 ГОД**

**АО «NBU INVEST GROUP»
(С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА)**



№ 65/МСФО
От 11 Мая 2022 г.

**Руководству и акционерам
АО «NBU INVEST GROUP»**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «NBU INVEST GROUP» по состоянию на 31 декабря 2021 года, состоящей из:

Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
Отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся декабря 2021 года,
Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АО «NBU INVEST GROUP» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также о финансовых результатах, движении денежных средств и изменений в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Заявление о независимости

Мы независимы по отношению к АО «NBU INVEST GROUP» в соответствии с этическими требованиями установленными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, а также в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» в части соблюдении принципа независимости, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Наш подход к аудиту

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создаёт риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период по итогам и на конец 2021 г. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО «NBU INVEST GROUP» в ходе проведения аудита.

Существенность

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчётности АО «NBU INVEST GROUP».

G. Madhuchef

Мы определили уровень, как 2 % от суммы активов Балансового отчёта АО «NBU INVEST GROUP». Мы рассмотрели и определили показатель суммы активов в качестве достаточно репрезентативного, так как большую часть активов составляют суммы долгосрочных активов в виде основных средств и дебиторских задолженностей, включая задолженности в валюте, и с учётом того, что правдивая оценка сумм дебиторских задолженностей существенно влияет на финансовое состояние. Под достоверностью финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации.

Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур по выявлению несоблюдений требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям финансовой отчетности.

Объём аудита

Мы провели работу по аудиту в офисе АО «NBU INVEST GROUP», расположенном в г. Ташкент. Эта работа состояла из полного аудита всех существенных сумм операций, и полного аудита отдельных контрольных моментов. В итоге, проведя вышеописанный объём работ, мы достигли следующего покрытия статей финансовой отчетности: 91% выручки, 92 % активов, 89 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчётности – 91 %.

Воздействие эпидемии COVID-19 на деятельность Общества

Общество проанализировало отрицательное воздействие эпидемии COVID-19 на деятельность общества. Мы проанализировали объективность оценки, проведённой Обществом результатов воздействия ковидной эпидемии на деятельность Общества в 2021 году.

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности в следствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски;

G. Madurov

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы так же предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые, мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значительными для аудита финансовой отчётности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Сведения об аудируемом лице

Аудиторское заключение предоставляется АО «NBU INVEST GROUP». Адрес: Республика Узбекистан, город Ташкент 100060, Мирабадский район, ул. Я.Гулямова, дом 95. Расчётный счет: 2021 6000 9046 9495 1001, в Главном ОПЕРУ г.Ташкента НБ ВЭД РУз, код банка 00407, ИНН 206956121, ОКЭД - 66190; код плательщика НДС - 326030037251, тел.- (71) 233-85-47.

Сведения об аудиторской организации «MARIKON AUDIT»

Адрес: Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул. М. Юсуфа дом 46/2, расчётный счет: 2020 8000 2040 5017 9001 в М. Улугбекском отделении ЧЗ АКБ "DAVR-BANK", код банка 01072, ОКЭД 69202. Полис страхования ответственности аудиторской организации № 0105/1308/22/0001-1 от 28.01.2022 года, от Страховой компании «INSON».

Аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «NBU INVEST GROUP» за 2021 г., проведен независимым аудитором ООО «MARIKON-AUDIT» Махмудова Г.Г. (сертификат № 04404 от 12.09.2012 г.). Аудит проводился на основании договора № АО-2402 от 24.02.2022 г.

Директор-Аудитор
ООО «MARIKON-AUDIT»



Махмудова Г.Г.

Оглавление

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Примечание к финансовой отчетности за период с 1 января 2021г. по 31 декабря 2021 г.

Примечание 1.	Общая информация	1
Примечание 2.	Принципы составления финансовой отчетности	2
Примечание 3.	Основные принципы учетной политики	5
Примечание 4.	Выручка по договорам с покупателями	17
Примечание 5.	Себестоимость реализации	18
Примечание 6.	Расходы периода	18
Примечание 7.	Прочие доходы	18
Примечание 8.	Прочие расходы	18
Примечание 9.	Расходы на персонал	19
Примечание 10.	Финансовые доходы	19
Примечание 11.	Финансовые расходы	19
Примечание 12.	Расход по налогу на прибыль	19
Примечание 13.	Отложенные налоговые активы и обязательства	19
Примечание 14.	Основные средства	19
Примечание 15.	Инвестиции в дочерние предприятия	20
Примечание 16.	Инвестиции в долевые инструменты организаций	21
Примечание 17.	Долгосрочные финансовые активы	21
Примечание 18.	Запасы	22
Примечание 19.	Краткосрочные инвестиции	22
Примечание 20.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	22
Примечание 21.	Денежные средства и их эквиваленты	22
Примечание 22.	Собственный капитал	22
Примечание 23.	Резервы по обязательствам	23
Примечание 24.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
Примечание 25.	Обязательство по налогу на прибыль	23
Примечание 26.	Финансовые риски	23
Примечание 27.	Условные факты хозяйственной деятельности	24
Примечание 28.	Операции со связанными сторонами	26
Примечание 29.	Сегментная отчетность	26
Примечание 30.	События после отчетной даты	26
Примечание 31.	Прибыль на акцию	26
Примечание 32.	Уровень существенности	26

СВЕДЕНИЯ
о финансовом положении АО «NBU INVEST GROUP» за 2021 год

Показатели	Код строки	По состоянию	По состоянию	По состоянию
		на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	10	11 866 345	238 460	127 492
Инвестиции в дочерние предприятия	50	407 927 017	498 765 027	183 763 688
Инвестиции в долевые инструменты других организаций	60	10 891 321	25 223 816	54 818 509
Долгосрочные финансовые активы	70	507 038 753	272 312 301	-
Итого долгосрочные активы (стр.010+050+060+070+080+090+100)	110	937 723 436	796 539 604	238 709 689
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	130	3 588	19 826 045	6 889
Торговые дебиторы и авансы	140	4 631 239	8 469 285	6 444 053
Краткосрочные инвестиции	170	31 485 876	45 401 835	
Денежные средства и их эквиваленты	180	146 175 168	119 178 445	40 056 272
Итого текущие активы (стр.120+130+140+150+160+170+180)	190	182 295 871	192 875 611	46 507 214
Итого активы(стр.110+190)	200	1 120 019 307	989 415 215	285 216 903
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	210	957 969 315	962 274 063	325 219 778
Добавленный капитал	220		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	230	146 080 629	25 067 630	13 270 756
Итого капитал (стр.210+220+230+240+250)	260	1 104 049 944	987 341 693	338 490 534
Обязательства				
Текущие обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	340	541 704	142 964	22 942
Авансы полученные	350	0	518 666	362
Резервы	360	1 122 037		
Обязательства по налогу на прибыль	380	14 305 622	1 411 892	121 877
Итого текущие обязательства (стр.340+350+360+370+380+390+400+410+420)	430	15 969 363	2 073 522	145 181
Итого обязательства (стр.330+430)	440	15 969 363	2 073 522	145 181
Итого капитал и обязательства (стр.260+440)	450	1 120 019 307	989 415 215	338 635 715

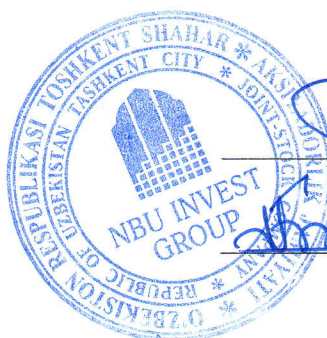
* АО «NBU INVEST GROUP» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2019 года.

Руководитель

XODJAYEV AZIZBEK SHAVKATOVICH

Главный бухгалтер

BAHODIR AXMEDOV MATYAQUBOVICH



Данные отчёта об изменениях собственного капитала должны рассматриваться с учётом примечаний к финансовой отчётности, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

СВЕДЕНИЯ
о совокупном доходе АО «NBU INVEST GROUP» за 2021 год

Показатели	Код строки	31.12.2021	31.12.2020
Чистая выручка (стр.020+030+040+050)	10		
от реализации продукции	20		
от предоставления услуг	30		
Себестоимость реализованной продукции (товаров, услуг)	60		
Валовой доход (стр.010-060)	70		
Прочие операционные доходы	80	104 785 147	12 462 649
Расходы по реализации	90	(105 206)	(103 387)
Административные расходы	100	(7 575 025)	(4 313 647)
Прочие расходы	110	(1 777 302)	(601 861)
Операционный доход (стр.070+080-090-100-110)	120	95 327 614	7 443 754
Убытки/восстановление убытков от обесценения (стр. 140+150+160)	130		
по финансовым активам	140		
по товарно-материальным запасам	150		
по прочим активам	160		
Доходы в виде дивидендов	170	28 537 589	5 947 469
Прибыли и убытки от курсовой разницы	180		
Доходы в виде процентов	190	16 388 288	12 776 053
Расходы в виде процентов	200		
Доходы от финансовой аренды	210		
Расходы по финансовой аренде	220		
Прочие доходы и расходы	230		
Налогооблагаемая прибыль/убыток (стр. 120+130+170+/-180+190-200+210-220+/-230)	240	140 253 491	26 167 276
Налог на прибыль	250	(16 922 206)	(3 040 490)
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260		
Чистая прибыль (убыток) (стр. 240-250-260)	270	123 331 285	23 126 786
Прочий совокупный доход/расходы			x
Резервы переоценки основных средств	280		
Прочие совокупные доходы	290		
Прочие совокупные доходы (убытки) (стр.280+290)	300		
Итого совокупные доходы (стр. 270+300)	310	123 331 285	23 126 786

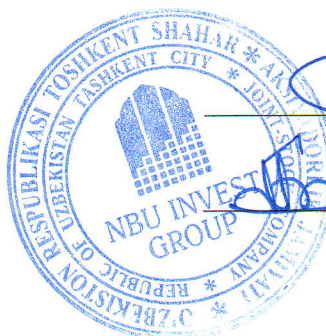
* АО «NBU INVEST GROUP» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2019 года.

Руководитель

XODJAYEV AZIZBEK SHAVKATOVICH

Главный бухгалтер

BAHODIR AXMEDOV MATYAQUBOVICH



Данные отчёта об изменениях собственного капитала должны рассматриваться с учётом примечаний к финансовой отчётности, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Отчёт о движении денежных средств АО «NBU INVEST GROUP» за 2021 год

	Год, закончившийся 31 декабря		
	Прим.	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг		931 820	1 671 362
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(24 442 886)		(609 330)
Денежные средства уплаченные работникам	(4 822 187)		(2 919 998)
Денежные выплаты по прочим налогам	(1 667 516)		-
Денежные средства полученные (уплаченные) по прочим операциям классифицированным как операционная деятельность	(864 751)		166 805 906
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и налога на прибыль	(30 865 520)		164 947 940
Денежные выплаты по налогу на прибыль	(3 976 883)		(3 040 490)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(34 842 403)		161 907 450
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение долгосрочных и краткосрочных инвестиций	(126 876 612)		
Продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций	18 637 241		
Приобретение и продажа основных средств	(1 668 519)		-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(109 907 890)		-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Полученные проценты	15 844 679		
Выплаченные проценты	(13 589)		
Денежные выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	138 173 954		(140 205 028)
Денежные поступления по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	(4 998 920)		57 074 134
Денежные выплаты акционерам в виде дивидендов	(2 202 371)		(6 300)
Денежные поступления в виде дивидендов	28 537 589		
Прочие поступления по финансовой деятельности	760 252		
Прочие выплаты по финансовой деятельности	(4 348 344)		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	171 753 250		(83 137 194)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов до влияния изменений валютных курсов	27 002 957		78 770 256
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-		-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	27 002 957		78 770 256
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	119 178 445		40 056 271
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	146 181 402		119 178 446

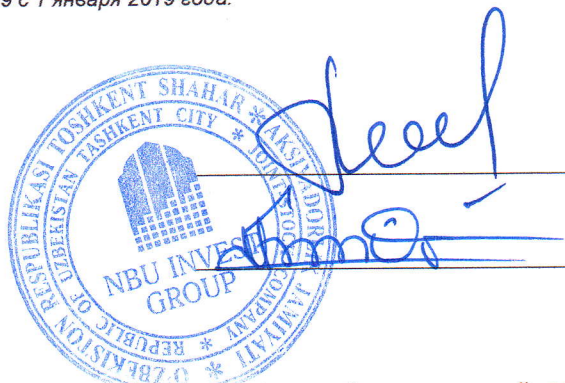
* АО «NBU INVEST GROUP» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2019 года.

Руководитель

ХОДЖАЙЕВ АЗИЗБЕК ШАВКАТОВИЧ

Главный бухгалтер

ВАНОДИР АХМЕДОВ МАТЯКУБОВИЧ



Данные отчёта об изменениях собственного капитала должны рассматриваться с учётом примечаний к финансовой отчётности, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Отчёт об изменениях собственного капитала АО «NBU INVEST GROUP» за 2021 год

Год, закончившийся 31 декабря 31.12.2021

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на начало года	962 274 063	25 067 629	987 341 692
Уменьшение уставного капитала	-4 304 748		
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года	0	123 331 285	123 331 285
дивиденды начисленные за 2020 год	0	(2 318 286)	(2 318 286)
Корректировка по переоценке имущества	0	0	0
Остаток на конец года	957 969 315	146 080 628	1 104 049 943

Год, закончившийся 31 декабря 31.12.2020

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на начало года	325 219 778	13 270 756	338 490 534
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года	0	23 126 786	23 126 786
дивиденды начисленные за 2019 год	0	(11 311 021)	(11 311 021)
Корректировка по переоценке имущества	637 054 285	(18 891)	637 035 394
Остаток на конец года	962 274 063	25 067 630	987 341 693

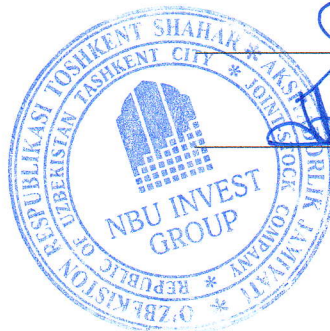
* АО «NBU INVEST GROUP» применяет МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2019 года.

Руководитель

ХОДЖАЙЕВ АЗИЗБЕК ШАВКАТОВИЧ

Главный бухгалтер

БАНОДИР АХМЕДОВ МАТЯУБОВИЧ



(Handwritten signatures in blue ink over the stamp)

Данные отчёта об изменениях собственного капитала должны рассматриваться с учётом примечаний к финансовой отчётности, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Примечание 1. Общая информация**(а) Организационная структура и деятельность**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для акционерного общества «NBU INVEST GROUP» (далее Общество).

Акционерное общество «NBU INVEST GROUP» учреждено Центром государственных услуг Мирабадского района г.Ташкента. за №003661-10 от 31.03.2008 г. Устав АО (в новой редакции) утвержден решением единственного акционера от 24.11.2020 г. и зарегистрирован Центром государственных услуг Мирабадского района г.Ташкента от 01.12.2020 г.

В Устав Общества вносились изменения, которые регистрировались Центром государственных услуг Мирабадского района г.Ташкента.: за № 4013763 от 17.03.2021г.

По состоянию на 31 декабря 2021 года единственным акционером Общества является АШ «Национальный банк внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан».

Согласно Устава Общества Уставный фонд определен в размере 957 969 315,0 тыс.Сум, и составляет 957 969 315 штук простых акций номинальной стоимостью 1 000 сум каждая.

Основными видами деятельности Общества согласно Устава является предоставление инвестиционных и финансовых услуг.

Юридический адрес: Республика Узбекистан, город Ташкент 100060, Мирабадский район, ул. Я.Гулямова, дом 95. Расчётный счет: 2021 6000 9046 9495 1001, в Главном ОПЕРУ г.Ташкента НБ ВЭД РУз, код банка 00407, ИНН 206956121, ОКЭД - 66190; код плательщика НДС - 326030037251, тел.- (71) 233-85-47.

В органах статистики получено свидетельство о Государственной регистрации за № 003661-10 от 31 марта 2008 года. Обществу присвоены коды статистической отчетности:

ОПФ - 153, ФС - 144, СОАТО - 1726273, ОКПО - 22355407, ОКЭД-66190 (Прочая вспомогательная деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения), ОКОНХ - 96190, СООГУ - 79994, ИНН - 206956121.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республики Узбекистан

Общество осуществляет свою деятельность в Республике Узбекистан. На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Республики Узбекистан, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Республики Узбекистан.

Наиболее важным шагом в сфере финансовой политики является принятая в сентябре 2017 г. унификация обменного курса узбекской валюты и ведение свободной конвертации для предприятий импортирующих товары. Улучился инвестиционный климат в Республике Узбекистан. На многие товары снижены и отменены импортные таможенные пошлины.

Проведены кардинальные изменения в налоговой политике с 1-го января 2019 года которые значительно снизили налоговую нагрузку на крупный бизнес. С 1-го января 2021 года снижена ставка Налога на добавленную стоимость до 15%.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Узбекистан на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Примечание 2. Принципы составления финансовой отчетности**(а) Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Это второй комплект годовой финансовой отчетности Общества, подготовленной с применением требований МСФО и первый комплект подготовленный в соответствии с (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 2 (е).

(б) База для определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский Сум (далее «Сум»), и эта же валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в сумах, округлены до тысяч Сум, если не указано иное.

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и убытка.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 7 – прочие доходы;
- Примечание 10 – доходы по финансовой деятельности;
- Примечание 15 – инвестиции в дочерние предприятия;
- Примечание 16 – инвестиции в долевые инструменты других предприятий;
- Примечание 17 – долгосрочные финансовые инвестиции.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы контроля по оценке за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, ответственные за контроль отчитываются непосредственно перед директором предприятия.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(д) Внесение корректировок в сравнительные показатели

Обществом были внесены корректировки в отношении финансовой отчетности за период 2020 года, связанные со следующими фактами:

- (i) Была уточнена действительная стоимость основных средств и создан резерв по переоценке который включен в состав прибыли. Согласно национального законодательства резерв по переоценке в составе прибыли не подлежит распределению на выплату дивидендов, и используется для покрытия убытков при выбытии основных средств;
- (ii) Были созданы резервы для списания оборотных активов с отнесением на расход;
- (iii) Был создан резерв на проведение аудиторской проверки и социальных выплат персоналу с отнесением на расход;
- (iv) Были признаны в расходах текущего периода отсроченные расходы;
- (v) Были включены в доход неиспользованные резервы предыдущего периода.

(е) Изменения в учетной политике

За исключением изменений, описанных ниже, Общество последовательно применяет принципы учетной политики для всех периодов, представленных в данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Общество начало применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств.

МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

Согласно МСФО (IFRS) 9, производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Общества в отношении финансовых обязательств.

Разъяснение по поводу того, как Общество классифицирует и оценивает финансовые инструменты, учитывает их модификации и соответствующие прибыли и убытки согласно МСФО (IFRS) 9, см. в Примечании 3.

Влияние новой модели оценки обесценения

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39 – см. примечание 3 (з).

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, Общество определило, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2022 года приводит к снижению сумм резерва под убытки от обесценения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, дебиторская задолженность поставщиков оцениваются по справедливой стоимости. Резерв под обесценение этих задолженностей на 1 января 2020 года создан в размере 478 338 тыс. сум и признан в составе убытков текущего периода при переходе на МСФО (IFRS) 9.

Дополнительная информация о том, как Общество оценивает резерв под обесценение, приведена в Примечании 3(з).

Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 9 были, в общем случае, применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

- Общество воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, была признана в составе нераспределенной прибыли и капитальных резервов по состоянию на 1 января 2017 года. Соответственно, информация за 2021 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IAS) 9.
- Исходя из фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения была определена бизнес-модель, в рамках которой удерживается финансовый актив.

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

Общество применяет МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 01.01. 2020 года.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики

Далее изложены основные принципы учетной политики, применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Обществом. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий не отражаются в составе финансовой отчетности. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Обществе.

(v) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Общества в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Общество оказывает значительное влияние. При этом Общество не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Обществу принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Общества есть совместный контроль, при котором Общество обладает правами на чистые активы данных объектов.

Общество не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В финансовой отчетности Общество отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Общества, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Общества в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки не учитываются. Обществом не признаются, кроме тех случаев, когда Общество приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

В 2021 году Общество имеет объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия.

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте отражаются в соответствующей функциональной валюте Общества по обменным курсам, действовавшим на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае в отчете о совокупном доходе.

(ii) Зарубежные предприятия

Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в суммы по обменному курсу на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в суммы по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются непосредственно в составе собственного капитала - в резерве курсовых разниц по переводу в валюту представления отчетности. В случае полного или частичного выбытия какого-либо зарубежного предприятия, соответствующая сумма, отраженная в резерве по переводу в валюту представления отчетности, списывается и включается в отчет о совокупном доходе.

Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении монетарной статьи, полученной от зарубежного предприятия или подлежащей выплате ему, по которой не ожидается и не планируется осуществление расчетов в ближайшем будущем, считаются частью чистой инвестиции в это зарубежное предприятие и признаются непосредственно в составе собственного капитала.

(в) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Общество вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация финансовых активов и обязательств

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевых инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Общество изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенных для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Общество проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов;
- каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Общества;
- риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками;
- каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств);
- частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Общество продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка.

Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iii) Прекращение признания

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые проценты по переданным финансовым активам, которые создаются или удерживаются Обществом, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Общество также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(iv) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(г) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по себестоимости (исторической стоимости) за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем. Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

<i>Виды ОС</i>	<i>Срок использования (лет)</i>	<i>Норма амортизации за год в %</i>
мебель и офисное оборудование	6,7	15
компьютеры и периферийные устройства	5	20
автотранспортные средства	5	20
Прочие основные средства	6,7	15

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

В 2021 году не было изменений расчетных оценок в отношении объектов основных средств по сравнению с 2020 годом.

Финансовая отчетность подготовленная в условиях гиперинфляции

Стоимость основных средств корректируется с даты их покупки. Применяются индексы корректировки стоимости ОС опубликованные Государственным комитетом Узбекистана по статистике. Корректировка стоимости происходит ежегодно на первое января последующего года. В редких случаях может потребоваться применение оценки, основанной, например, на изменениях обменного курса между отчетной валютой и относительно стабильной иностранной валютой.

(д) Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы. Прочие нематериальные активы, приобретенные Обществом и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляют от 1 года до 5 лет.

(е) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Общество принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Общества. Объекты собственности, приобретенные для целей строительства недвижимости и удерживаемые на условиях аренды, учитываются в составе запасов.

(ж) Запасы

Запасы включают товарную продукцию приобретённую для перепродажи, расходные материалы и топливо используемые для нужд Общества.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин - по стоимости приобретения или чистой стоимости возможной реализации. Чистая стоимость возможной реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом ожидаемых затрат на завершение выполнения работ и осуществление реализации.

Стоимость запасов определяется на основе метода ФИФО и включает затраты на приобретение запасов, их доставку и приведение их в необходимое состояние.

Продолжительность операционного цикла Общества составляет более 12 месяцев. Запасы, срок обращения которых не превышает продолжительности операционного цикла, классифицируются как оборотные активы.

(з) Обесценение активов

Финансовые активы

Модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договорам и финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

- Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки оцениваются одним из следующих способов: на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Общество выбрало в качестве своей учетной политики такой же подход и для активов по договорам, содержащих значительные компоненты финансирования.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Общества и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких действий, как реализация обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив, платеж по которому просрочен более, чем на 90 дней.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

При оценке ожидаемых кредитных убытков по активам по договорам Общество также включила в расчетную оценку потоки денежных средств, ожидаемых от имеющегося в залоге обеспечения - объектов строительства. Данная оценка учитывает суммы и сроки возникновения потоков денежных средств за вычетом затрат на получение и продажу предметов залога.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Списание

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Общества нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. Общество не ожидает значительного возмещения списанных сумм.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Убытки от обесценения представляются в составе прочих расходов аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о совокупном доходе из соображений существенности.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют

неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(и) Вознаграждения работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде. Расходы на оплату труда сотрудников компаний Общества, сфера деятельности которых в том числе включает реализацию объектов недвижимости, отражаются в составе административных расходов.

Общество также осуществляет платежи в Пенсионный Фонд Республики Узбекистан в пользу работников. Указанные суммы отражаются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочных денежных премий или участия в прибылях, признается обязательство, если у Общества есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(л) Выручка

Выручка по договорам строительства

Общество участвует в качестве Генподрядчика по договорам строительства. Доходы и расходы по договорам строительства признаются в соответствии с МСФО IAS 11.

Выручка и расходы по договорам строительства признаются путем ссылки на стадию завершенности работ по договору на строительство на отчетную дату. Ожидаемый убыток по договору на строительство немедленно признается в качестве расхода.

По договорам с фиксированной ценой, результат по договору на строительство оценивается при соблюдении всех следующих условий:

- (a) совокупная выручка по договору может быть достоверно оценена;
- (b) существует вероятность того, что компания получит экономические выгоды, связанные с договором;
- (c) затраты по договору на строительство, необходимые для его завершения и стадия завершенности работ по договору на строительство на отчетную дату могут быть точно определены; и

- (d) затраты по договору на строительство, относимые на него, могут быть четко идентифицированы и надежно оценены, так что фактически понесенные затраты по договору на строительство могут быть сопоставлены с ранее сделанными оценками.

Выручка признаётся по мере готовности и соотносится с затратами, понесенными в процессе достижения определенной стадии завершенности.

Выручка по договору на строительство отражается в отчете о прибылях и убытках в тех же учетных периодах, когда была выполнена соответствующая работа. Затраты по договору на строительство отражаются в отчете о прибылях и убытках в тех же учетных периодах, когда выполнялась работа, к которой они относятся.

Любое ожидаемое превышение суммарных затрат по договору сверх суммарной выручки по нему немедленно признается в качестве расхода, и прибыли, которые могут быть отнесены на завершенную часть работ. Стадия выполнения договора определяется способом фактического подсчета физической доли выполненных работ по договору на строительство.

Реализация продукции собственного производства

Выручка от продажи продукции собственного производства отражается в отчете о совокупном доходе в момент реализации (отгрузки) товара покупателю.

Реализация услуг по переработке давальческого сырья

Выручка от реализации услуг по переработке давальческого сырья отражается в отчете о совокупном доходе в момент реализации (отгрузки) товара покупателю.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы, отрицательные курсовые разницы, а также расходы от пересмотра графиков платежей по долгосрочным обязательствам по приобретению земельных участков.

Затраты по займам и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием актива, когда подготовка к использованию этого актива занимает существенный период, капитализируются в составе фактической стоимости данного актива.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине, если они не являются существенными.

(н) Прочие расходы

Операционная аренда. Расходы, связанные с операционной арендой, начисляются линейным методом и отражаются в отчете о совокупном доходе на протяжении всего срока аренды. Сумма сопутствующих вознаграждений, полученных в соответствии с договорами аренды, отражается в отчете о совокупном доходе как неотъемлемая часть общей арендной платы на протяжении всего срока аренды.

Отчисления на социальную сферу. Расходы Общества на социальные программы, приносящие пользу обществу в целом и не ограниченные кругом сотрудников Общества, относятся на финансовый результат по мере их возникновения.

(о) Расход по налогу на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о совокупном доходе за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(п) Сегментная отчетность

Сегмент представляет собой различимый компонент Общества, который производит родственные товары или услуги (бизнес-сегмент), риски и выгоды которого отличаются от рисков и выгод, присущих другим компонентам. Базой для выделения бизнес-сегментов является структура управления и внутренней отчетности Общества.

Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются руководством с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Результаты сегмента, его активы и обязательства включают те статьи, которые имеют непосредственное отношение к сегменту, а также те, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения.

К нераспределенным статьям, в основном, относятся инвестиции (отличные от инвестиционной недвижимости) и соответствующие доходы, займы и другие привлеченные заемные средства и связанные с ними расходы, общие (корпоративные) активы (в основном помещение офиса Общества) и расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль. Сегментные затраты капитального характера представляют собой затраты, понесенные в отчетном периоде для приобретения основных средств, а также нематериальных активов.

(р) Новые Стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были выпущены и вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021
КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»	1 января 2019

Применение вышеупомянутых стандартов не оказало значительного влияния на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Общество завершило первичную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность, но еще не завершила детальную оценку.

Общество будет признавать новые активы и обязательства по своим договорам операционной аренды. Изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как Общество должна будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

Общество первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2020 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2020 года без пересчета сравнительной информации.

Примечание 4. Выручка по договорам с покупателями

Деятельности по реализации товаров, работ, услуг собственного производства не осуществляется.

Примечание 5. Себестоимость реализации

Деятельности по реализации покупателями товаров, работ, услуг собственного производства не осуществляется, себестоимость не начисляется.

Примечание 6. Расходы периода

<i>Расходы по реализации</i>	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Расходы по реализации	(105 206)	(103 387)
Итого	(105 206)	(103 387)

<i>Административные расходы</i>	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Административные расходы	(7 575 025)	(4 313 647)
Итого	(7 575 025)	(4 313 647)

Примечание 7. Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прочие операционные доходы	104 785 147	12 462 649
Всего расходов периода	104 785 147	12 462 649
Раскрытие прочих доходов		
Прибыль от выбытия основных средств	104 052 925	8 771 492
Взысканные пени, штрафы и неустойки	731 107	2 871 778
Взысканные % по ставке рефинансирования	0	797 514
Доходы от краткосрочной аренды	0	550
Прочие доходы от основной деятельности	1 115	21 316
ИТОГО	104 785 147	12 462 649

Примечание 8. Прочие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Прочие операционные расходы		
Прочие расходы периода	(1 777 302)	(601 861)
Итого	(1 777 302)	(601 861)

Примечание 9. Расходы на персонал

Ниже отражены совокупные расходы на персонал, включенные в состав, коммерческих, административных и прочих операционных расходов.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Задолженность по зарплате к выдаче на начало периода	0	12 908
Начислено, всего:	(4 886 047)	3 338 985
выдана зарплата и удержан подоходный налог	4 886 047	3 351 893
Задолженность по зарплате к выдаче на конец периода	0	0

Примечание 10. Финансовые доходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Доходы в виде дивидендов	28 537 589	5 947 469
Доходы в виде процентов	16 388 288	12 776 053
	44 925 877	18 723 522

Примечание 11. Финансовые расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Расходы в виде дивидендов	(2 318 286)	(11 311 021)
	(2 318 286)	(11 311 021)

Примечание 12. Расход по налогу на прибыль**Текущий налог на прибыль**

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Отражено в отчете о совокупном доходе в текущем периоде	(16 922 206)	(3 040 490)
	(16 922 206)	(3 040 490)

Ставка налога на прибыль Общества составляет 15%.

Примечание 13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенных налоговых активов и обязательств в 2021 году нет.

Отложенных налоговых активов и обязательств в 2020 году нет.

Примечание 14. Основные средства

Период и показатели за 2021 год	Мебель и офисное оборудование	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Балансовая (первоначальная) стоимость на 31.12.2020	141 062	180 993	224 902	76 163	623 120
Поступили ОС в 2021 г.	0	0	0	15 285 780	15 285 780
Выбыли ОС в 2021 г.	0	0	0	(3 389 400)	(3 389 400)
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	141 062	180 993	224 902	11 972 543	12 519 500
Амортизация на 31.12.2020 г.	141 062	133 031	38 284	72 283	384 660
Поступила амортизация ОС в 2021 г.	0	4 476	34 745	229 274	268 495
Выбыла амортизация ОС в 2021 г.	0	0	0	0	0
Амортизация на 31.12.2021 г.	141 062	137 507	73 029	301 557	653 155
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2020 г.	0	47 962	186 618	3 880	238 460
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2021 г.	0	43 486	151 873	11 670 986	11 866 345

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

	Год, закончившийся 31 декабря 31.12.2021	31.12.2020
ООО "SHOMANAY ECO TEKS"	17 182 348	17 182 348
ООО "EASTBRICK"	-	2 746 041
ООО "Innovatsion Bio Texnologiyalar"	50 000	50 000
ООО "INVEST GROUP CENTRE"	35 432 670	29 737 417
ООО "NAVRO'Z BOGI"	85 000 000	85 000 000
ООО "NBU GAZGAN INVEST"	36 123 000	26 123 000
ООО "O'ZBEIGM OTLARI"	42 815 000	42 815 000
ООО "PAXTAKOR GOLD TEXTILE"	9 518 308	9 518 308
ООО "PROPERTY MARKET"	24 270 120	-
ООО "ROYAL SILK"	2 761 104	2 761 104
ООО "SAMARKAND HOSPITALITY PARTNERS"	7 500 000	2 020 000
ООО "SHEROBOD TEXTILE INVEST"	28 729 752	28 729 752
ООО "SHOMANAY ECO TEKS"	6 601 851	6 601 851
ООО "UNITED NATIONAL COMPANY"	11 437 083	8 207 537
ООО "UZAUTOTRANS SERVICE"	4 753 000	4 753 000
ООО "YANGI ZAMON BINO"	-	165 083 447
ООО "ZARBDOR TEXTILE"	12 400 000	12 400 000
ООО "ZOMIN TEXTILE"	11 650 304	11 650 304
ООО "ZOMINSOY DEVELOPMENT INVEST"	1 154 559	-
ООО "PAXTAKOR GOLD TEXTILE "	1 185 600	1 185 600
АО "O'zbekiston metallurgiya kombinati"	7 714 829	7 714 829
ООО "YINCHOQLAR FABRIKASI"	1 688 039	1 688 039
ООО "Bo`rlitog Kimyo"	50 000	50 000
ООО "JAYHUN GOLD TEX"	-	130 000
ООО "OSTEX COLOUR"	14 179 144	14 179 144
ООО "SHEROBOD TEXTILE INVEST"	17 438 307	17 438 307
ООО "KATTAKURGAN BUSINESS SERVICES"	100 000	-
ООО "KHOREZM INVEST PROJECT"	28 192 000	1 000 000
ИТОГО	407 927 017	498 765 028

Примечание 16. Инвестиции в долевые инструменты других организаций

	Год, закончившийся 31 декабря	
	31.12.2021	31.12.2020
ООО "ASAKA MAK"	-	603 040
ООО "BILLUR TEKS"	4 312 880	4 656 280
ООО "COINOT AND C"	34 362	83 378
ООО "ROYAL SILK"	1 623 489	1 623 489
ООО "BILLUR TEKS"	3 838 763	5 334 117
ООО "COINOT AND C"	78 048	206 992
ООО "QUVA QANDOLATLARI"	-	9 092 093
ООО "ROYAL SILK"	1 003 779	1 003 779
ООО "URG TEX"	-	2 620 647
ИТОГО	10 891 321	25 223 816

Примечание 17. Долгосрочные финансовые активы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	31.12.2021	31.12.2020
"JEWELLERY WORLD" MCHJ	20 971 758	-
"JOJO Kids wear textile" MCHJ	2 901 193	-
"TORTKOL ULGURJI OZIQ-OVQAT SAVDO" MCHJ	470 795	-
СП ROISON ELECTRONICS	-	16 206 783
ООО "CHIRCHIQ SAVDO BARAKA"	1 527 182	2 293 200
ООО "ELLIKQALA DENIM"	4 766 284	5 720 284
ООО "GABON TEXTILE"	12 350 490	16 717 332
ООО "GAZALKENT MEVA"	10 544 757	10 544 757
ООО "Indigo"	33 090 147	33 090 147
ООО "JASMIN TEXTILE PLYUS"	-	913 422
ООО "JASURBEK TEK"	4 916 915	5 990 482
ООО "Jin Hua OutfitTEXTILE"	5 391 900	10 783 800
ООО "Kasaba Palace"	14 047 190	15 920 150
ООО "Madina Mavlon"	-	9 633 862
ООО "MASSAGET TEXTILE"	2 523 521	3 785 281
ООО "MERCURY RENAISSANCE"	14 671 617	24 786 029
ООО "MIRONOV and BUBNOV Invest"	7 950 114	12 130 160
ООО "NT SPINNING GROUP"	12 765 000	14 365 000
ООО "Poytaxt Avto Tex Savdo"	7 043 667	14 087 675
ООО "RADIUS GROUP"	-	867 712
ООО "REAL FOOD PRODUCTS"	-	893 064
ООО "Sharq A'lo TEX"	851 934	1 704 000
ООО "TITAN DSZ"	-	433 607
ООО "TUBO TEXTILE"	4 529 503	13 588 512
ООО "XIVA GILAM KOMBINATI"	18 877 123	22 472 767
ООО "YAK-KOL 555"	3 413 473	-
ООО PLAST LINES	-	1 015 332
ООО ULKEN TAM	876 306	-
ИДП "CHINA" (Poy Teks)	-	299 000
ИДП "CHINA" (Registo Plaza)	11 811 152	19 685 152
ИИ ООО "Sof Sifat Tekstil"	6 458 670	10 010 917
ООО «UNIQUE TRADE BUSINESS»	304 288 065	-
СП "MUSAVARTEX"	-	4 373 877
ИТОГО	507 038 753	272 312 301

Примечание 18. Запасы

Запасы общества представлены в виде товаров для перепродажи, расходных материалов для собственных нужд и топлива для автотранспорта.

Покупные сырьё и материалы

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Топливо	317	834
Инвентарь и хоз. принадлежности	3 250	-
Прочие	21	2 521
Товары на складах	-	19 822 690
Итого	3 588	19 826 045

Примечание 19. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Предоставленные Займы	26 371 148	40 352 600
Краткосрочные предоставленные финансовая помощь	5 114 728	5 049 235
Итого собственного капитала участников	31 485 876	45 401 835

Примечание 20. Торговые дебиторы и авансы

Показатели	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, выданные персоналу	3 750	10 596
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		7 824
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	74 548	3 015 431
Расчеты с различными дебиторами	4 552 941	5 435 433
Итого	4 631 239	8 469 285

Примечание 21. Денежные средства и их эквиваленты

Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расчетный счет в Главном ОПЕРУ НБ ВЭД РУз	173 205	3 176 863
Специальные счета в Главном ОПЕРУ НБ ВЭД РУз	146 001 964	116 001 582
Итого	146 175 168	119 178 445

Примечание 22. Собственный капитал

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Уставный капитал	957 969 315	962 274 063
Нераспределенная прибыль	146 080 629	25 067 630
Итого собственного капитала участников	1 104 049 944	987 341 693

(а) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности Республики Узбекистан.

Прибыль за 2021 год составила 123 331 285 тысяч Сум. В 2021 году из прибыли 2020 года начислены дивиденды 2 318 286 тысяч Сум.

Прибыль за 2020 год составила 23 126 786 тысяч Сум. В 2020 году из прибыли 2019 года начислены дивиденды 11 311 021 тысяча Сум.

Примечание 23. Резервы по обязательствам

	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Резерв на социальные выплаты	1 052 037	-
Резерв на аудит	70 000	-
Итого резервы	1 122 037	-

Примечание 24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Показатели	Год, закончившийся 31 декабря	
	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность поставщикам и подрядчикам	541 704	17 568
Полученные авансы		518 666
Прочие кредиторские задолженности		125 396
ИТОГО	541 704	661 630

Примечание 25. Обязательства по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря	
	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по налогу на прибыль в бюджет	14 305 622	1 409 786
ИТОГО	14 305 622	1 409 786

Примечание 26. Финансовые риски**(а) Обзор основных подходов**

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Наблюдательный совет несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, руководство Общества полагает, что существенного риска убытков от несобираемости дебиторской задолженности, за исключением уже признанной суммы резерва по сомнительным долгам, нет.

Подверженность кредитному риску.

Кредитный риск отсутствует.

Убытки от обесценения. По состоянию на отчетную дату убытки от обесценения отсутствуют.

(в) Риск ликвидности Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Руководство Общества осознает, что проекты в сфере недвижимости характеризуются умеренной ликвидностью и значительной капиталоемкостью. Руководство Общества осуществляет тщательное управление и контроль за состоянием ликвидности. Общество разработала систему планирования бюджета денежных потоков с целью обеспечения необходимых средств для финансирования проектов.

(г) Рыночный риск Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Основные рыночные риски Общества это Риск снижения спроса на производимую продукцию. Риск снижения и повышения цен на продукцию ложится на Общество.

(д) Валютный риск. Функциональной валютой Общества является узбекский сум. Исходя из специфики деятельности Общества расчеты Общества в валюте составляют незначительную часть. Валютные колебания по приобретению и реализации продукции ложатся на Общество.

(е) Процентный риск. Процентный риск – это риск, связанный с возможным изменением ставок процента по заемным средствам, которое приведет в результате к уменьшению или увеличению затрат. Общество в 2021 году не имело заёмных средств.

(ж) Управление капиталом Целью Общества при управлении капиталом является обеспечение продолжения его финансово- хозяйственной деятельности. Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества. Это достигается посредством управления денежными средствами, контроля за выручкой и прибылью Общества, планирования долгосрочных инвестиций. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Примечание 27. Условные факты хозяйственной деятельности

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Узбекистане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Узбекистане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих сооружений, убытков, вызванных возникшими обязательствами перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном материальным ценностям или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

(б) Судебные разбирательства

Существующие судебные дела представляют собой незначительные иски, относящиеся к операционной деятельности. Основываясь на опыте разрешения аналогичных требований, руководство считает, что они будут разрешены без каких-либо существенных затрат для Общества. Соответственно, резерв под данные суммы не создавался.

(в) Налоговые риски

Налоговая система Узбекистана продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение пяти последующих календарных лет. Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды. Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Узбекистане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого узбекского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Примечание 28. Операции со связанными сторонами**(а) Операции с прочими связанными сторонами**

Обществом проводятся операции со связанными лицами, а в частности с предприятиями в которых доля в уставном капитале принадлежит АО «Национальный банк внешнеэкономической деятельности РУз, и со своими дочерними предприятиями.

Примечание 29. Сегментная отчетность**(а) Операционные сегменты**

Общество выделяет три отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-сегменты Общества. Эти стратегические бизнес-сегменты представляют собой реализацию продукции собственного производства, работы и услуги, строительно-монтажные работы. Внутренние управленческие отчеты по каждому из бизнес-сегментов анализируются руководством на регулярной основе.

Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Общества:

а) Прочие операционные доходы

	31.12.2021	31.12.2020
Прибыль от выбытия основных средств	104 052 925	8 771 492
Взысканные пени, штрафы и неустойки	731 107	2 871 778
Взысканные % по ставке рефинансирования	0	797 514
Доходы от краткосрочной аренды	0	550
Прочие доходы от основной деятельности	1 115	21 316
ИТОГО	104 785 147	12 462 649

б) Финансовые доходы

	31.12.2021	31.12.2020
Доходы в виде дивидендов	28 537 589	5 947 469
Доходы в виде процентов	16 388 288	12 776 053
	44 925 877	18 723 522

Примечание 30. События после отчетной даты

После отчетной даты выручка Общества за первый квартал 2022 года изменилась незначительно по сравнению с первым кварталом 2021 года.

Примечание 31. Прибыль на акцию

Количество акций в обращении,	шт.	957 969 315
Номинальная стоимость	1 акция	1 000 каждая
Чистая прибыль за 2021 год составляет,	тысяч Сум	123 331 285
Прибыль на 1 акцию составляет	Сум	128,4

Примечание 32. Уровень существенности

Выбранный уровень существенности (округленно)	19830 884 тыс. Сум
Рассчитанная степень точности (75% от уровня существенности)	14 873 133 тыс. Сум