

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

АО ИФ «OLTIN INVEST»

По состоянию на 31 декабря 2022 года

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Информация об аудиторской организации:

Полное наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация в форме ООО «SAMIMIY AUDIT»
Юридический и почтовый адрес:	Республика Узбекистан, 100060, г.Ташкент, пр. Бунедкор 29, тел: 99871 1502301
Сведения о Государственной регистрации:	Свидетельство Министерства Юстиции Республики Узбекистан № 366 от 08 .08. 2013 года
Аудиторская лицензия:	Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан серия АФ 00766 от 05 апреля 2019 года на осуществление аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.
Банковские реквизиты:	Расчетный счет: 20 2080 0070 4670 677 001 в ЧАКБ «Davr-bank» МФО 00416 г.Ташкент. ИНН 206944438 ОКЭД 69202
Директор аудиторской организации:	Эгамбердиев Зоҳиджон Зокирович Квалификационный сертификат аудитора № 05633 от 04 октября 2019 года
Руководитель проверки:	Эгамбердиев Зоҳиджон Зокирович Квалификационный сертификат аудитора № 05633 от 04 октября 2019 года
Основание для проверки:	Договор на оказание аудиторских услуг № 01/15-23 от 05 апреля 2023 года.
Дата выдачи отчета:	03 мая 2023 года

Информация о предприятии:

Полное наименование в соответствии с учредительными документами:	Акционерное Общество ИФ «OLTIN INVEST»
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, г.Ташкент, Сергелийский район.
Банковские реквизиты:	Расчетный счет 20 208 000 300 179 737 001 Наманганский филиал АКБ «Асака», код МФО 00231, ИНН 202032870 ОКЭД 66300

ООО "SAMIMIY AUDIT"

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

• АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству

АО ИФ «OLTIN INVEST»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО ИФ «OLTIN INVEST» (далее — «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включающих также основные положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

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

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе

допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством/директорами;

делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы в нашем аудиторском заключении должны привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

03 мая 2023 года

г. Ташкент, Республика Узбекистан

Директор организации:

АО ООО «SAMIMIY AUDIT»



3.3.Эгамбердиев

АО ИФ «OLTIN INVEST»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

		На 31.12.2022г	На 31.12.2021г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	1	0	0
Отложенные налоговые активы ОНА	8	1 906	1 494
Инвестиции в дочерние и другие компании	6	2 039 157	1 336 268
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	205 263	206 759
Прочие внеоборотные активы		0	0
Итого долгосрочные активы		2 246 326	1 544 520
Текущие активы			
Оборотные запасы	13	0	0
Дебиторская задолженность	14	45 493	34 491
Выплаченные авансы	15	0	0
Авансовые платежи по налогам и платежам	16	3 936	3 425
Прочие текущие активы	17	0	0
Прочие оборотные финансовые активы	18	0	0
Денежные средства и их эквиваленты	19	72 829	38 656
Итого текущие активы		122 257	76 573
ВСЕГО АКТИВЫ		2 368 583	1 621 093
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Акционерный капитал	20	53 529	53 529
Прочие резервы	21	0	0
Резервный капитал	24	9 329	9 329
Нераспределенная прибыль	25	1 968 262	1 193 549
Итого капитал собственников акционеров		2 031 119	1 256 406
Неконтролируемые доли			
Итого капитал		2 031 119	1 256 406
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	322 287	351 829
Итого долгосрочные обязательства		322 287	351 829
Текущие обязательства			
Резервы по обязательствам и расходам	30	7 651	6 125
Кредиторская текущая задолженность	31	7 526	6 248
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	33	0	485
Итого текущие обязательства		15 177	12 858
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 368 583	1 621 093

Подписано от имени Руководства

Директор

Главный бухгалтер

АО ИФ «OLTIN INVEST»

Отчет о прибылях и убытках
(по назначению затрат)

			<i>тыс.сум</i>
	Прим.	2022г.	2021г.
Чистая выручка	24	0	0
Себестоимость реализованной продукции	25	0	0
Валовая прибыль		0	0
Прочие доходы	26	41 256	152 889
Коммерческие расходы	27	0	0
Управленческие расходы	27	(35 073)	(24 800)
Прочие операционные расходы	27	(1 649)	(47 759)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		4 534	80 331
Доходы от финансовой деятельности		772 249	167 435
Расходы от финансовой деятельности	28	0	0
Итого прибыль/(убыток) до налогообложения		776 783	247 765
Расходы по налогам	29	(971)	(14 598)
Расходы по отсроченным налогам			
Чистая прибыль/(убыток)		774 712	233 168

Подписано от имени Руководства

Директор

Главный бухгалтер

АО ИФ «OLTIN INVEST»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12. 2022 г.**

	Уставный фонд	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На начало 2022г.	53 529	9 329	1 193 549	1 256 406
Начисленные дивиденды				
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений			1	1
Чистая прибыль убыток на 31.12.2022г.			774 712	774 712
На конец 2022г.	53 529	47 216	1 968 262	2 031 119

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12. 2021 г.**

	Уставный фонд	Целевые фонды и резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
На начало 2021г.	53 529	47 216	900 027	1 000 772
Начисленные дивиденды				
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		(37 888)	60 355	22 467
Чистая прибыль убыток на 31.12.2021г.			233 168	233 168
На конец 2021г.	53 529	9 329	1 193 549	1 256 406

Подписано от имени Руководства

Директор

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2022-2021 ГОДЫ

		<i>тыс. сум</i>	
	Прим.	2022 г.	2021 г.
<i>Операционная деятельность</i>			
Поступления от реализации акции		0	0
Выплаты поставщикам за материалы, товар и услуги		(30 394)	(29 100)
Выплаты персоналу и от их имени		-	-
Уплаченные налоги и сборы		(2 378)	(13 280)
Прочие поступления		(306)	(596)
Прочие выплаты			
Чистый денежный поток от операционной деятельности		(33 078)	(42 976)
<i>Инвестиционная деятельность</i>			
Приобретение основных средств и НМА			-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(415 000)	(80 000)
<i>Финансовая деятельность</i>			
Выплаченные проценты		-	-
Полученные проценты		-	-
Выплаченные дивиденды			
Полученные дивиденды		482 251	146 760
Выплаты по кредитам и займам			
прочие потоки от финансовой деятельности			
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		482 251	146 760
Чистый денежный приток/(отток) от всех деятельности		34 173	23 784
Денежные средства на начало периода	5	38 656	14 872
Денежные средства на конец периода	5	72 829	38 656

Подписано от имени Руководства

 Директор

 Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД 2022 г.

Сведения о Предприятии

Устав АО Инвестиционный фонд «OLTIN INVEST» в новой редакции зарегистрирован и зарегистрирован ИПСП при Хокимияте Сергилийского р-на за № 2276399 от 17.07.2019 г.

В реестре акционеров находятся 14 акционера – юридические лица (общее количество акций – 14 360 штук), физические лица (общее количество акций – 520 928 штук). Всего акций – 535 288 штук номинальной стоимостью 100 сум, на общую сумму 53 532 800 сум.

Наименование акционера	Количество акций	На общую сумму	В % отношении
БК № 132 МТП ЧФ «Динор»	3 000	300 000	0,560
МП «Гули»	550	55 000	0,102
ООО «BIOLI PRODUKTION»	60	6 000	0,011
ООО «Кварц»	550	55 000	0,102
Редакция газеты «Наманган»	1 500	150 000	0,280
ФМ «Мусаллас»	550	55 000	0,102
ЧП «Кудрат»	600	60 000	0,112
ЧМТПФ «Олимжон» г.Наманган	3 300	330 000	0,616
ЧФ «Аллакулиахун»	550	55 000	0,102
ЧФ «Буюк»	550	55 000	0,102
ЧФ «Дилдора»	550	55 000	0,102
ЧФ «Китоб»	1 500	150 000	0,280
ЧФ «Хонимжон»	550	55 000	0,102
ЧФ «Шароб»	550	55 000	0,102
Акционеры – физические лица	520 928	52 092 800	97,325
ИТОГО:	535 288	53 528 800	100

На внеочередном общем собрании акционеров утверждено решение о заключении контракта на управление инвестиционными активами с доверительным управляющим ООО «Naymon Invest Consulting».

Распределение чистой прибыли общества по итогам 2022-2021 г. не осуществлялось.. Дивиденды акционерам общества не начислялись и не выплачивались.

Основные принципы торговли на рынке ценных бумаг

Основными принципами торговли на рынке ценных бумаг являются:

создание условий для всех потенциальных инвесторов для выгодного вложения своих средств;

добровольность заключаемых на рынке ценных бумаг сделок;

устранение барьеров на пути свободной конкуренции;

установление цен на базе реально складывающегося спроса и предложения;

строгое соблюдение законодательства в области рынка ценных бумаг всеми его участниками;

обязательное раскрытие информации о биржевых и внебиржевых операциях, котировках, финансовом состоянии эмитентов;

доступность рынка для всех инвесторов и эмитентов, осуществляющих свою деятельность в соответствии с законодательством;

обеспечение полного раскрытия информации о ценных бумагах и их эмитентах, гласности и доступности этой информации;

защита интересов инвесторов и эмитентов;

запрещение и преследование мошенничества и другой незаконной деятельности на рынке ценных бумаг.

Соблюдение основных принципов торговли на рынке ценных бумаг обеспечивается на основе сочетания мер государственного регулирования с правилами торговли, выработанными фондовыми биржами и объединениями (ассоциациями) участников рынка ценных бумаг.

Основными видами деятельности АО ИФ «OLTIN INVEST» является:

- Участие в биржевых торгах для осуществления сделки и операции с ценными бумагами;

- сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением акции.

- сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с размещением простых (обыкновенных) либо привилегированных акций, конвертируемых в простые (обыкновенные) акции, составляющие более двадцати пяти процентов ранее размещенных обществом простых (обыкновенных) акций.

- Осуществления выпуск ценных бумаг, вложение средств в ценные бумаги, куплю-продажу ценных бумаг от своего имени и за свой счет, в том числе за счет котировки ценных бумаг.

Имеет право:

включение в реестр, получение из него выписки в отношении себя;

- часть прибыли общества в виде дивидендов;

- получение части имущества в случае ликвидации АО, в соответствии с принадлежащей ему долей;

- участие в управлении акционерным обществом;

- получение полной и достоверной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности эмитента в соответствии с уставом акционерного общества;

- свободное распоряжение полученными дивидендами;

- защиту своих прав в уполномоченном государством органе по регулированию и координации рынка ценных бумаг, а также в суде;

- возмещение убытков от некомпетентных или недобросовестных действий инвестиционных институтов и эмитентов;

- объединение в ассоциации и другие общественные организации с целью представления и защиты своих интересов;

- страхование рисков, связанных с возможными убытками и(или) потерями части прибыли при приобретении ценных бумаг.

На внеочередном общем собрании акционеров утверждено решение о заключении контракта на управление инвестиционными активами с доверительным управляющим ООО «Naymon Invest Consulting».

Основание для подготовки финансовой отчетности

Предприятие ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с местными требованиями и законодательными актами. Начальное сальдо на 2022г. составлено по методу ретроспективных корректировок.

	<i>НСБУ 31.12.2022г</i>	<i>Эффект трансформации по МСФО</i>	<i>МСФО 31.12.2022г</i>
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	-	-	-
Отложенные налоговые активы ОНА	-	1 906	1 906
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
Инвестиции в дочерние и другие компании	2 039 157	-	2 039 157
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	205 263	205 263
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого долгосрочные активы	2 039 157	207 169	2 246 326
Текущие активы			
Оборотные запасы	-	-	-
Дебиторская задолженность	50 548	(5 055)	45 493
Выплаченные авансы	-	-	-
Авансовые платежи по налогам и платежам	3 936	-	3 936
Денежные средства и их эквиваленты	72 829	-	72 829
Денежные средства с ограниченным правом использования			
Итого текущие активы	127 312	(5 055)	122 257
ВСЕГО АКТИВЫ	2 166 469	202 114	2 368 583
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Акционерный капитал	53 529	-	53 529
Прочие резервы	47 217	(47 217)	(0)
Резервный капитал	9 329	-	9 329
Целевые поступления	-	-	-
Нераспределенная прибыль	1 931 845	36 417	1 968 262
Итого капитал собственников акционеров	2 041 919	(10 800)	2 031 119
Неконтролируемые доли			
Итого капитал	2 041 919	(10 800)	2 031 119
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	322 287	-	322 287
Итого долгосрочные обязательства	322 287	-	322 287
Резервы по обязательствам и расходам	-	7 651	7 651
Кредиторская текущая задолженность	7 526	-	7 526
Итого текущие обязательства	7 526	7 651	15 177
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 371 732	(3 149)	2 368 583

Заявление о соответствии.

Эти финансовые отчеты подготовлены в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО). Ниже представлены основные моменты учетной политики Предприятия, примененной при подготовке финансово отчетности. Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами (МСФО) и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Принципы учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления.

Валюта отчетности

Функциональной валютой ведения бухгалтерского учета является Узбекский Сум. Все величины, приведенные в данной финансовой отчетности, указаны в сумах, если не оговорено иное.

Основные аспекты учетной политики

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту – доллар США, по обменному курсу на 01 текущего месяца, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на месяц введения бухгалтерского учета (оформления операций). Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по обменному курсу установленному ЦБ РУз, действующему на конец текущего месяца составления финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости (Исторической) за вычетом накопленной амортизации и обесценивания. Фактическая стоимость включает покупную цену, а также любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению. Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов. Например:

- Модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
- Усовершенствование деталей и узлов машин для достижения улучшения качества выпускаемой продукции;

Все остальные расходы, связанные с поддержанием актива в рабочем состоянии, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

Основные средства, предназначенные для продажи за периоды 2021-2022 годы не имелись.

Основные средства используемые в инвестиционной деятельности, для получения дохода от аренды за указанные периоды не имелись.

Износ

Износ основных средств начисляется прямолинейным методом в течение предполагаемого срока их полезного использования, начиная с даты их приобретения или, в отношении построенных основных средств с момента ввода объекта в эксплуатацию. Срок полезного использования объектов основных средств определен Предприятием в соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Узбекистан (НК РУз). Ниже представлена информация о нормах амортизационных отчислений различных вне оборотных активов, используемых Предприятием:

Здания и сооружения	5%
Транспортные средства	20%
Машины и оборудования	8%
Компьютеры и вычислительная техника	20%
Многолетние насаждения	10%
Прочие	15%

На балансе АО не имеется остаток основных средств.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива на обесценение. Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки

Убытки от обесценения актива признаются в Отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в капитале. В этом случае убыток от обесценения также признается в капитале в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, рассчитывается возмещаемая сумма. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в

оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива повышается до его возмещаемой суммы.

Товарно – материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации – это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой. Оценка ТМЗ и списание их в производство осуществляется по методу средневзвешенной стоимости, в соответствии с которым стоимость каждой единицы определяется из средневзвешенной стоимости сходных единиц на начало периода и из стоимости сходных единиц, приобретенных или произведенных в течение периода.

Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают ценные бумаги других организаций, денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2022:			
Дебиторская задолженность	0	50 548	50 548
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	0	0
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	(5 055)	(5 055)
Предоплата	0	0	0
Дебиторская задолженность по налогам,	0	3 936	3 936
Прочая дебиторская задолженность	205 263	0	205 263
Итого дебиторская задолженность	205 263	49 428	254 691
На 31.12.2021:			
Дебиторская задолженность	0	34 491	34 491
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	0	0
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	0	0
Предоплата	0	0	0
Дебиторская задолженность по налогам,	0	3 425	3 425
Прочая дебиторская задолженность	206 759	0	206 759
Итого дебиторская задолженность	206 759	37 917	244 676

Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных остатков на банковских счетах и в кассе, а также депозиты до востребования сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости методом эффективной ставки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат, связанных с их получением. Впоследствии кредиты учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки. Любая разница между фактической стоимостью и стоимостью рассчитанной с использованием метода эффективной ставки, признается как прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе. Затраты по займам (процентные и другие расходы), понесенные Предприятием в связи с получением заемных средств на осуществление строительства, капитализируются в период строительства. Капитализация прекращается, когда актив готов к вводу в эксплуатацию. Все другие расходы по займам, не вовлеченные в вычисление эффективной процентной ставки, являются расходами отчетного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность возникает при выполнении контрагентом (поставщиком) своих обязательств по контракту. Первоначально торговая кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости. Впоследствии торговая задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки.

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2022:			
Кредиторская задолженность	322 287	7 526	329 813
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	0	0
Полученные авансы	0	0	0
Дивиденды к оплате	0	0	0

По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	1	1
Итого кредиторская задолженность	322 287	7 526	329 813
<i>На 31.12.2021:</i>			
Кредиторская задолженность	351 829	6 247	358 076
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	1	1
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	485	485
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
Итого кредиторская задолженность	351 829	6 733	358 562

Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение работникам включает 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 Предприятию в течение финансового года. Предприятие осуществляет платежи в Государственный Пенсионный Фонд РУз за своих сотрудников. Эти суммы признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Узбекистан.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, связанный с оказанием услуг, подлежит оплате налоговым органам, когда товары отправлены заказчику, а услуги, соответственно, оказаны. Законодательством Узбекистана разрешен зачет НДС. Задолженность по НДС в Отчете о финансовом положении отражена как разница между начисленной и уплаченной величиной. Зачет уплаченного НДС производится на основании первичных документов (счет - фактур) поставщика.

Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Расход, относящийся к резерву, отражается в Отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

На 01.01.2022 года составила 6125,0 тыс.сум соответственно 31 декабря 2022 года сумма 7651,0 тыс сум. Данная сумма представляет собой резервы по сомнительным долгам на сумму 151,0 тыс.сум, расходы по аудиту 7500,0 тыс.сум которые были признаны в бухгалтерском учете на дату перехода на МСФО.

Прогноз по резервам АО ИФ "Донолик ва келажак"

(тыс.сум)

№	Статьи расходов	Сумма
1	резерва по сомн.м долгам	151,0
2	Расходы по аудиту НСБУ и МСФО	7 500,0
	Итого	7 651,0

Выручка от реализации

Выручка от реализации продукции, оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Предприятия в момент фактического оказания услуг. В том случае, если существует значительная неопределенность в отношении покрытия должной оплаты и связанных с ней затрат, выручка от реализации не отражается.

	За год 2022	За год 2021
Выручка от продажи акции	0	0
Дивиденды полученные	772 249	167 435
Прочая выручка	41 256	152 889
Итого выручка	813 505	320 324

Расходы

Себестоимость

В себестоимость оказанных услуг включаются затраты по методу начисления. Фактическая производственная себестоимость оказанных услуг включает в себя стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе оказания услуг, - запасных частей, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, в момент их возникновения.

Административные расходы

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счетах «административных расходов», в момент их возникновения.

	2022	2021
Коммерческие расходы	0	0
Управленческие расходы	(35 073)	(24 800)

Прочие операционные расходы	(2 749)	(47 759)
Всего	(37 822)	(72 559)

Чистые финансовые расходы

Чистые финансовые расходы включают в себя проценты к оплате по займам. Все проценты и прочие расходы, возникшие в связи с займами, относятся к расходам по мере их возникновения и включаются в чистые финансовые затраты.

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство должно признаваться, когда Предприятие имеет действительную обязанность (юридическую или вмененную) в результате событий прошлых периодов, потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательств, сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Узбекистане

Финансовое состояние Предприятия и результаты его операционной деятельности зависят от политических и экономических преобразований в Узбекистане, включающих изменения действующего законодательства и налогового регулирования и оказывающих значительное влияние на экономику страны. Руководство Предприятия считает, что существующие трудности развивающейся экономики, связанные с деятельностью Предприятия, несущественно отличаются от тех трудностей, с которыми сталкиваются другие предприятия, функционирующие в Узбекистане. Руководство Предприятия не в силах предсказать степень и продолжительность экономических затруднений, а также определить меру их влияния, если таковые существуют, на данную финансовую отчетность.

Принцип «непрерывности деятельности»

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа «непрерывности деятельности», который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Возвратность активов Предприятия, а также будущие операции Предприятия могут существенно подвергнуться влиянию текущей и будущей экономической среды. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировок, которые необходимо бы сделать, если бы предприятие не соответствовало принципу «непрерывности деятельности».

Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства используются в течение всего периода, пока основные средства будут приносить экономические выгоды Предприятия. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, т.к. Предприятие рассчитывает использовать основные средства до его полного износа. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств рассматриваются в конце каждого финансового года.

Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации

Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах завершившихся в декабре 2020 года.

Ниже перечисленные новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, которые являются обязательными для применения, начиная с 1 января 2014 года. При необходимости пересмотренные Стандарты и Интерпретации учтены при составлении данной финансовой отчетности, однако их применение не оказало существенного влияния на показатели данной финансовой отчетности, но может оказать влияние на финансовую отчетность будущих периодов.

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2013 году)

МСФО (IAS) 19 (пересмотренный в 2013 году) меняет порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий. Наиболее существенные изменения касаются учета обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами и активов программ. Поправки требуют учета изменений обязательств программ с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов программ, в момент их возникновения. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО (IAS) 19, и ускоряет признание стоимости услуг прошлых периодов. Все актуарные прибыли или убытки должны отражаться в прочем совокупном доходе, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении в полном объеме отражали дефицит или профицит программ.

Другие значительные изменения МСФО (IAS) 19 касаются раскрытия изменений обязательств и активов по пенсионным программам с установленными выплатами:

- Стоимость услуг — отражается в отчете о прибылях и убытках и включает услуги текущего и прошлых периодов, а также прибыли или убытки от не планируемых окончательных расчетов.
- Чистый процентный доход — отражается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало отчетного периода к чистым обязательствам или активам пенсионной программы на эту дату, скорректированным на взносы и выплаты по программе в течение периода.
- Переоценка — отражается в прочем совокупном доходе и включает актуарные прибыли или убытки по обязательствам программы, разницы между фактическим и вмененным доходом по активам программы, а также изменения в связи с ограничением максимальной величины активов.

В результате вместо ожидаемого дохода от активов пенсионных программ теперь рассчитывается вмененный доход по ним, показываемый в чистом процентном расходе в отчете о прибылях и убытках. Разницы между фактическим и вмененным доходом от активов пенсионной программы отражаются в прочем совокупном доходе.

МСФО (IAS) 19 (пересмотренный в 2013 году) требует ретроспективного применения с некоторыми исключениями.

Операции со связанными сторонами

В МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах» определено, что сторона считается связанной с организацией, если: одна сторона имеет возможность управлять другой стороной, либо стороны находятся под общим контролем, либо одна сторона может оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных

решений. Рассмотрение взаимоотношений со связанными сторонами основывается на преобладании экономической сущности над юридической.

Денежные средства и их эквиваленты

Расч .счет	Сальдо на 01.01.2022	Оборот		Сальдо на 31.12.2022
		Приход	Расход	
20208000900500234001	38 656,3	579 361,4	545 189,1	72 828,6
Всего	38 656,3	579 361,4	545 189,1	72 828,6

Собственный капитал

Уставный и добавленный капитал

Предприятие создано в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан. Сумма Уставного капитала составляет 53 528,8 тыс.сум.

Совокупная прибыль АО полностью является не контролируемой и подлежит решению и распределению вышеназванными учредителями-акционерами.

Непредвиденные 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 в отношении интерпретации проблемных вопросов соответствующими ведомствами, эффект которого может быть значительным.

Текущие обязательства по налогам:

(тыс.сум)

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Задолженность по платежам в бюджет	0,0	485,0

Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Управления рисками Предприятия осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, ликвидный. Основной задачей функции управления рисками является определение предельного значения риска и дальнейшее удостоверение в том, что подверженность риску остается в пределах установленной величины. Основными методами управления рисками Предприятия являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

Кредитный риск

Подверженность Предприятия кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью заказчиков, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью.

Валютный риск

Ввиду неразвитости инструментов управления валютных рисков на финансовом рынке Узбекистана, Предприятие не осуществляет страхование валютных рисков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятия столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие в настоящее время находится в процессе разработке внутренней политики и процедур в отношении инструментов планирования ликвидности для займов.

Рыночная стоимость финансовых инструментов

Рыночная стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Предполагаемые рыночные цены финансовых инструментов определены Предприятием с использованием рынка доступной информации, а также с помощью соответствующей методики оценки. Однако для определения рыночной стоимости финансовых инструментов необходимо было применить определенное суждение для интерпретации получаемой информации.

Республика Узбекистан продолжает проявлять некоторые особенности развивающейся экономики, и существующие экономические условия продолжают ограничивать деятельность на финансовом рынке Республики. Информация финансового рынка может быть устаревшей и поэтому не может представлять рыночную стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю доступную информацию финансового рынка для рыночной оценки финансовых инструментов, но сохранился финансовый риск.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководству Общества не известно о каких-либо существенных событиях после отчетной даты.