

**Акционерное общество Издательско-
полиграфическая акционерная компания
«SHARQ»**

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности и**

Отчет независимого аудитора

31 декабря 2022 года

Содержание

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о совокупном доходе.....	2
Отчет об изменении капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3	Основные положения учетной политики	6
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	12
5	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	13
6	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	14
7	Информация по сегментам	17
8	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	19
9	Основные средства	20
10	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.....	21
11	Долгосрочная дебиторская задолженность	21
12	Товарно-материальные запасы	21
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
14	Денежные средства и их эквиваленты	23
15	Краткосрочные инвестиции.....	23
16	Акционерный капитал.....	23
17	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	24
18	Выручка	24
19	Себестоимость.....	24
20	Административные и прочие операционные расходы	24
21	Прочие операционные доходы	25
22	Налог на прибыль	25
23	Прибыль на акцию	26
24	Условные и договорные обязательства.....	26
25	Управление Финансовыми Рисками	27
26	Управление капиталом.....	28
27	Справедливая стоимость финансовых инструментов	28
28	Представление финансовых инструментов по категориям оценки	29
29	События после отчетной даты.....	29

<i>в тысячах в УЗС</i>	прим	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	69 975 826	5 361 778
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	10	1 169 713	1 169 713
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	1 851 989	1 851 989
Итого внеоборотные активы		72 997 528	8 383 480
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	-
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	12	7 742 126	7 346 533
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	11 291 789	8 013 000
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 281 167	317 093
Краткосрочные инвестиции	15	-	50 000
Итого оборотные активы		20 315 082	15 726 626
ИТОГО АКТИВЫ		93 312 611	24 110 106
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	4 298 965	4 298 965
Резервный капитал		79 548 400	13 664 998
Нераспределенная прибыль		1 879 601	1 575 852
ИТОГО КАПИТАЛ		85 726 966	19 539 815
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные банковские кредиты и займы	17	-	393 304
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	393 304
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2 219 094	1 691 110
Полученные авансы	18	3 932 181	1 823 541
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	18	1 434 370	662 336
Итого краткосрочные обязательства		7 585 645	4 176 987
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 585 645	4 570 291
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		93 312 611	24 110 106

Утверждено и подписано от имени Руководства Компании 17 апреля 2023 года.

 Гулямов А.У.
 Директор

 Иботова О.Л.
 Главный бухгалтер

АОИПАК «SHARQ»
Отчет о совокупном доходе

<i>в тысячах в УЗС</i>	прим	2022	2021
Выручка	19	50 648 578	23 832 859
Себестоимость продаж	20	(42 127 705)	(20 804 395)
Валовая прибыль		8 520 873	3 028 464
Затраты на сбыт		(44 590)	(7 702)
Административные расходы	21	(1 759 076)	(968 350)
Прочие операционные расходы	21	(8 204 392)	(3 846 082)
Прочие операционные доходы	22	3 933 030	3 763 105
Переоценка инвестиционной недвижимости			
Операционная прибыль		2 445 845	1 969 435
Финансовые доходы		3 112	-
(Убыток)/Доход от переоценки иностранной валюты		(749 179)	(523 073)
Расходы в виде процентов		(47 367)	(576 853)
Прибыль до налогообложения		1 652 411	869 509
Расходы по налогам на прибыль	23	(785 670)	(300 689)
Прочие налоги			
Прибыль за год		866 741	568 820
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		866 741	568 820

АОИПАК «SHARQ»
Отчет об изменении капитала

	Прим	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
<i>в тысячах в УЗС</i>					
Остаток на 31 декабря 2021 года		4 298 965	13 664 998	1 575 852	19 539 815
Прибыль за год				866 741	866 741
Дивиденды объявленные				(709 897)	(709 897)
Прочие источники формирования собственного капитала			65 883 402	146 905	66 030 307
Остаток на 31 декабря 2022 года		4 298 965	79 548 400	1 879 601	85 726 966

Отчет о движении денежных средств

<i>в тысячах в УЗС</i>	прим	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление от продажи товаров и услуг		58 771 218	29 145 553
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги		(35 655 436)	(10 569 082)
Выплаты сотрудникам и от их имени		(15 173 627)	(8 854 403)
Прочие поступления и выплаты в операционной деятельности, чистые		3 873 776	(1 961 898)
Выплаченный налог на прибыль		(1 103 682)	(368 860)
Выплаченные прочие налоги		(9 294 784)	(7 050 292)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1 417 465	341 018
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретения за вычетом поступлений от продаж основных средств		1 200 293	2 082 604
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		1 200 293	2 423 622
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Проценты полученные (выплаченные)		-	-
Дивиденды полученные (выплаченные)		(687 017)	(368 414)
Денежные выплаты и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам		(916 667)	(2 055 208)
Заимствования полученные		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 603 684)	(2 423 622)
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(749 179)	(523 073)
Чистое увеличение (уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах		1 014 074	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		317 093	112 914
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	1 281 167	317 093

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для Акционерного общества Издательско-полиграфической акционерной компании «SHARQ» (далее - "Компания").

Компания учреждена в соответствии с законодательством Республики Узбекистан (Указ Президента Республики Узбекистан от 16 октября 2000 года № УП-2737 «О преобразовании издательско-полиграфического концерна «SHARQ» при Управлении делами Аппарата Президента Республики Узбекистан в издательско-полиграфическую акционерную компанию «SHARQ», постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 23 октября 2000 года № 411 и приказ Госкомимущества Республики Узбекистан от 13 марта 2001 года № 28к-ПО).

Первоначально Компания была зарегистрирована в Министерстве юстиции 21.07.2001г. за реестровым № 1428. Решением хокима Мирабадского района г.Ташкента от 10.02.2003г. № 217 Компания перерегистрирована 14.02.2003г. за реестровым № 03-000779.

Организационно-правовая форма – Акционерное Общество. Устав АО в новой редакции зарегистрирован инспекцией по регистрации хоз.субъектов при Хокимияте Мирабадского района г.Ташкента за № 03-000779 от 31.07.2014г.

На основании постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 05.04.2018г. № 259-ф внесены изменения в Уставный фонд АО и на 31.12.2018 г. составляет 4 298 964 831 УЗС, 2 398 464 шт. простые акции и 67 953 привилегированные акции по номинальной стоимости 1 743 УЗС.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основными акционерами Компании являются:

	2022 %	2021 %
Акционеры		
Государственная доля	94,49	94,49
физические лица	5,51	5,51
Итого	100,00	100,00

Основная деятельность. Основным направлением деятельности Компании является:

подготовка, производство и реализация различных видов издательско-полиграфической продукции (газеты, журналы, книги, прочая продукция и услуги).

Вид деятельности по ОКОНХ - 19400 «Полиграфическая промышленность». АО имеет лицензию на полиграфические работы АIN№ 201, выданную Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании – 100000, г.Ташкент, ул. Буюк Турон, 41.

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

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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

Финансовое положение Компании и результаты деятельности будут продолжать находиться под влиянием будущих политических и экономических событий в Республике Узбекистан, включая применение существующего и будущего законодательства и налогового регулирования.

Ключевые экономические показатели Узбекистана в 2022 году:

- Инфляция: 12,25 % (2021: 9,98 %)
- Официальный обменный курс на 31 декабря 2022 года: 1 доллар США = 11 259,37 УЗС (31 декабря 2021: 1 доллар США = 10 837,66 УЗС)
- Рост ВВП: 5,7 % (2021: 6,2 %)

3 Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (см. Примечание 5).

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

От Компании требуется ведение бухгалтерских записей и подготовка местной бухгалтерской отчетности в УЗС и в соответствии с Правилами Учета и Отчетности. Данная финансовая отчетность основывается на местных бухгалтерских записях и скорректировано для соответствия с МСФО. Основные корректировки относятся к признанию дохода, оценке основных средств, финансовых инструментов, резервах и отложенном налоге.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Компании может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по категории займы и дебиторская задолженность.

Категория «*займы и дебиторская задолженность*» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих заменчастей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Ставка амортизации, %</u>
Здания	5
Машины и оборудования	15
Мебель, офисное и компьютерное оборудование	15-20
Транспортные средства (легковой)	20
Силовые машины и оборудование	8
Прочие основные средства	15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Товарно-материальные запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу среднее взвешенной. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших неблагоприятных событий, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово- хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой Компании является валюта преобладающей экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компанией является национальная валюта Республики Узбекистан – узбекский сум («УЗС»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБУ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБУ на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, основной обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте составлял: 1 доллар США = 11 259,37 УЗС (31 декабря 2021 года: 1 доллар США=10 837,66 УЗС).

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках Компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Компания контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Узбекистан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Компании, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Узбекистан допускают возможность разных толкований.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе обычного ведения бизнеса Компания проводит операции со связанными сторонами. МСФО 39 первоначального признания финансовых инструментов на основе их справедливой стоимости. Суждение применяется при определении, если транзакции оцениваются по рыночным или нерыночным процентным ставкам, когда не существует активного рынка для таких транзакций. Основой суждения является оценка аналогичных типов транзакций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Компании приняло решение не консолидировать активы/обязательства и результаты деятельности всех дочерних компаний в финансовую отчетность Компании, ввиду незначительности активов, обязательств и чистой прибыли дочерних компаний в отдельности и в совокупности.

5 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Инвестиции в дочерние компании учитываются как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и отражаются по стоимости приобретения.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2019 г.:

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32, и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании организацией модели учета по переоцененной стоимости. В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги. Эта поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет организации оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционной недвижимостью и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционной недвижимости объединением бизнеса. Эта поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Компании.

5 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (Продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Поправка разрешает организациям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Эта поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Компании.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с организациями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на организации, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволят организациям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные организации в своей отдельной финансовой отчетности. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на отдельную финансовую отчетность.

Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Данные поправки меняют подход к учету плодоносящих растений, таких как гроздь виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, аналогичны процессу производства. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на плодоносящих растениях, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что организации не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние организации, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечная или любая материнская организация указанной организации представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включена ли дочерняя организация в консолидацию или оценена по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанной конечной или любой промежуточной материнской организации.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочерняя организация. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

7 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Компании.

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

В управленческих целях, Компания осуществляет деятельность в рамках двух основных операционных сегментов:

- Реализация готовой продукции;
- выполнение работ и оказания услуг;

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Для определения, какой из пересекающихся комплектов финансовой информации должен формировать основу операционных сегментов, руководство применило основной принцип МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

7 Информация по сегментам (Продолжение)

(с) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Высший орган оперативного управления анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета РУз, скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности:

- (i) отсроченные налоги не распределяются по сегментам;
- (ii) резервы по дебиторской задолженности признаются на основе профессиональных суждений руководства и имеющейся информации, а не в соответствии с моделью понесенных убытков, предусмотренной МСФО (IAS)39;
- (iii) местная переоценка основных средств.

(d) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

В итоге все операционные активы Компании находятся, и большинство услуг оказаны Компании в Республике Узбекистан.

Выручка сегмента является выручкой, которая непосредственно применима к сегменту, будь то продажи внешним покупателям или же операции с другими сегментами. Выручка сегмента не включает:

- доходы от переоценки иностранной валюты;
- прибыль от реализации основных средств;
- штрафы, взысканные с клиентов;
- доходы от аренды помещений;
- прочий доход.

Расходы сегмента – это расходы, возникающие в результате операционной деятельности сегмента, которая непосредственно применима к сегменту и соответствующая доля расхода может быть распределена на разумной основе между сегментами, включая расходы, относящиеся к продажам внешним покупателям и расходы, относящиеся к операциям с другими сегментами.

Расходы сегмента не включают:

- процентный расход;
- убытки от переоценки иностранной валюты;
- убыток от обесценения основных средств;
- комиссионные банка;
- расход по текущему налогу на прибыль;
- расходы по проблемным долгам;
- социальные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

Результат сегмента рассчитывается как выручка сегмента за вычетом расходов сегмента.

(е) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Компании в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 19 (выручка) и Примечании 22 (прочий операционный доход).

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении основному руководству:

<i>в тысячах УЗС</i>	2022		2021	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
Заработная плата	265 800	31 896	212 650	25 518

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

9 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого основных средств
<i>в тысячах УЗС</i>							
Балансовая стоимость на 31.12.2021г.	396 463	4 113 309	15 648	69 860	773 431	200 162	5 361 778
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	932 182	17 189 536	169 190	663 647	1 701 979	1 158 413	20 982 110
Накопленная амортизация	535 719	13 076 227	153 542	593 787	928 548	958 251	15 620 332
Поступления	65 804 377*	1 352 000	-	-	-	-	67 156 377
Выбытия	-	63 625	-	-	259	-	63 884
Амортизационные отчисления	1 833 443	522 834	12 119	35 629	120	74 300	2 478 445
Балансовая стоимость на 31.12.2022г.	64 367 397	4 942 475	3 529	34 231	773 311	125 862	69 975 826
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	66 736 559	18 477 911	169 190	663 647	1 701 720	1 158 413	88 074 603
Накопленная амортизация	2 369 162	13 535 436	165 661	629 416	928 409	1 032 551	18 098 777

*01.01.2022 года произведена оценка рыночной стоимости складов (СКЛАД- 0800) на сумму 65 804 377 054 сум.

10 Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ООО ШАРК ЗИЕКОРИ	755 128,00	755 128,00
ООО ANDIJON NASHRIYOT-MATBAА	139 594	139 594
ООО ELITE MANAGEMENT	74 260	74 260
ООО ITM (ПКЦ)	26 371	26 371
ООО КОМБИНАТ ПИТАНИЯ	36 452	36 452
ООО ШАРК КИТОБ НАВОИ	37 894	37 894
ООО ШАРК ЗИЕ МАРКЕТ	100 000	100 000
Итого	1 169 699	1 169 699

11 Долгосрочная дебиторская задолженность

<i>в тысячах УЗС</i>	2022	2021
МЧЖ ШАРК ЗИЕКОРИ	1 093 442	1 093 442
МЧЖ ШАРК ЗИЕ МАРКЕТ	758 548	758 548
Итого	1 851 990	1 851 990

12 Товарно-материальные запасы

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Производственные запасы	2 306 233	1 982 159
Незавершенное производство	644 111	786 323
Готовая продукция	4 763 981	4 550 250
Товары	27 801	27 801
Итого товарно-материальных запасов	7 742 126	7 346 533

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	7 762 770	6 014 495
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	7 762 770	6 014 495
Предоплаченные налоги	614 753	165 030
Авансы выплаченные поставщикам	1 540 240	1 106 977
Резерв по обесценению	184 516	128 724
Прочая дебиторская задолженность	1 186 184	589 043
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11 288 463	8 004 269

Суммы дебиторской задолженности не обеспечены запасами или другими активами.

Дебиторская задолженность, которая просрочена менее чем на три месяца, как правило, не считается обесцененной, за исключением случаев, когда имеются другие признаки обесценения. Общество оценивает необходимость создания резерва под обесценение на основании истории платежей такой задолженности.

Исчислен резерв по обесценению в размере 3 процентов от общей задолженности покупателей и заказчиков в размере 184 516 тыс. сум.

Начисление и списание резервов по обесценению дебиторской задолженности было включено в отчет о прибылях и убытках по статье «сторнирование расходов (расходы) по обесценению активов, нетто».

Авансы выплаченные поставщикам:

в тысячах УЗС	31 декабря 2022	31 декабря 2021
AJ BIOKIMYO ИНН: 200468069	3	17512
MCHJ BEST IN CLASS GROUP ИНН: 302451094	4 600	-
ООО "BOSCH SHOP" ИНН: 307872327	3 430	3430
ООО "DECO-LASER" ИНН: 301735254	13 754	13749
ООО ART CONTINUUM ИНН: 306443575	8 807	8807
ООО ASH OTTO OIL ИНН: 301434369	1 380	1380
ООО FOIL TRADING ИНН: 303349384	1 218	938
ООО Graphics - in- flexo ИНН: 206985141	5 000	5000
АО УзРТСБ ИНН: 200933985	90 925	3420
ОАО СП Дойче Кабель АГ Ташкент ИНН: 200522911	2 145	2145
ООО "POLYGRAPH BUSINESS" ИНН: 305414983	3 975	1635
ООО ARHAT GROUP ИНН: 205316585	65	22465
СП ООО SHOWPRINT ИНН: 300690005	7 620	7620
ЧП BIT TRADE GROUP ИНН: 303325558	2 622	2622
"TOSHISSIQQUVVATI" ICHB UK ИНН: 200899030	2 006	-
"Тошкент шаҳар сув таъминоти" МЧЖ ИНН: 201052713	2 879	-
"Худудгазтаъминот" АЖ ИНН: 306605769	5 504	97
ТЕТК Мирабад ИНН: 201052499	227 598	187598
ТЕТК Мирзо- .Улугбек ИНН: 201052497	2 250	2250
АК "Узбектелеком" филиал ТШТТ ИНН: 203366731	2 604	2358
АК Узтрансгаз "Кибрайтумангаз ф-ли ИНН: 206808945	6 818	6818
ООО ALI BURGER BIZNES ИНН: 301108266	2 500	2500
"EXCELLENT SCIENCE PROJECT" МЧЖ ИНН: 309316120	6 000	-
"IJOD OLAMI" МЧЖ ИНН: 304356391	-	12000
"ITM-TASHABBUS" МЧЖ ИНН: 200895607	20 700	-
SHIQINDILARNI QAYTA YUKLASH ИНН: 204460544	1 503	1503
EZOAXON MOBILE SYSTEMS мчж ИНН: 303215267	4 730	4730
ООО Zamonaviy KOMMUNIKATSIYALAR ИНН: 302235741	40 000	-
АЖ Узбекистон почтаси Матбуот таркатувчи ф-л ИНН: 200833833	2 425	2425
АО УзРТСБ ИНН: 200933985	507 403	409985
ГУП ISLOM KARIMOV NOMIDAGI TOSHKENT XALGARO AEROPORTI ИНН: 200640719	1 939	1495
Дин ишлари кумита ИНН: 202395586	6 134	5594
ИП ООО ACTION-MCFR-MEDIAGURUNI ИНН: 306170670	-	3346
Казначейство при МинФине РУ ИНН: 201122919	139 746	108548
Казначейство- Нац.библ. имени А.Навои ИНН: 201122450	2 743	4407
МЧЖ "XT-XARID TEXNOLOGIYALARI" ИНН: 306712636	116 794	-
ООО "ALL FORWARD" ИНН: 308483478	20 495	-
ООО RIDE SYSTEM ИНН: 302224748	2 625	2625
ООО STAR LIGHT ИНН: 302695305	5 999	-
Профком ИПАК Шарк ИНН: 201756453	70 800	12600
ЧП "МУРОДОВ ДОСТОН РУСТАМ УГЛИ" ИНН: 595387334	5 000	-
ЯТТ Ботир Умаров ИНН: 600534362	8 070	1470
ООО ASH OTTO OIL ИНН: 301434369	1 600	1600
ООО UNG Petro ИНН: 300970850	3 065	-

ё
АО ИПАК «SHARQ»
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

ООО "BEST LADA OIL" ИНН: 302946506	6 239	2739
ООО GOLD STAR PRODUCTION ИНН: 303073929	-	8970
МЧЖ "MURODLI SAVDO" ИНН: 304414485	15 264	62000
ЧП ShargBrokServis ИНН: 204514016	4 814	4814
Ташкентский технологический центр ИНН: 201051951	19 557	19557
прочие	128 891	144225
Итого	1 540 239	1 106 977

14 Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Остатки в кассе	-	-
Остатки на банковских счетах до востребования - УЗС (срочный депозит)	1 281 167	317 093
Остатки на банковских счетах до востребования - доллары США	-	-
Остатки на банковских счетах - прочие счета	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 281 167	317 093

По состоянию на конец каждого отчетного периода, денежные средства и их эквиваленты являются не просроченными и не обесцененными и представляют собой остатки на счетах в ГОО Национального банка ВЭД РУз г.Ташкента.

15 Краткосрочные инвестиции

На счетах учета краткосрочных инвестиций числятся инвестиции в ООО «Комбинат питания» на сумму 50 000 тысяч УЗС.

16 Акционерный капитал

На 31 декабря 2022 года все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Количество выпущенных акций 2 466 417 шт., номинальная стоимость 1 743 УЗС.

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

<i>в тысячах УЗС</i>	2022	2021
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	709 897	400 602
Дивиденды, выплаченные в течение года	709 897	400 602
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в Узбекских сумах. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Согласно законодательству Республики Узбекистан распределению подлежат чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Счета к оплате поставщикам	658 419	689 966
Дивиденды к оплате	-	-
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	658 419	689 966
Начисленное вознаграждение сотрудникам	42 407	49 683
Авансы полученные от поставщиков	3 932 181	1 823 541
К оплате в Гос. целевые фонды	154 802	40 439
Налоги к оплате	1 279 568	621 897
Прочее	1 518 268	951 461
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7 585 645	4 176 987

18 Выручка

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Выручка от основной деятельности	50 648 578	23 832 859
Итого выручки	50 648 578	23 832 859

19 Себестоимость

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Себестоимость реализованной готовой продукции по основному производству	40 611 732	20 411 888
Себестоимость экспедирования	1 515 973	392 507
Итого себестоимость продаж	42 127 705	20 804 395

20 Административные и прочие операционные расходы

<i>в тысячах УЗС</i>	2022	2021
Расходы по реализации	44 590	7 702
Административные расходы	1 759 076	968 350
Прочие операционные расходы	8 204 392	3 846 082
Итого расходы на сбыт, административные и операционные расходы	10 008 058	4 822 134

21 Прочие операционные доходы

<i>в тысячах УЗС</i>	2022	2021
Прибыль от выбытия основных средств	7 048	658 481
Прибыль от выбытия прочих активов	481 882	605 408
Взысканные пени, штрафы, неустойки	32 815	44 549
Доходы от краткосрочной аренды	3 353 772	2 308 268
Доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности	1 250	-
Прочие операционные доходы	56 262	146 399
Итого прочего операционного дохода	3 933 030	3 763 105

22 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов /(возмещения) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты

<i>в тысячах УЗС</i>	2022	2021
Текущий налог на прибыль	785 670	300 689
Отложенный налог	1 386	1 155
Расходы по налогу на прибыль за год	787 056	301 844

(б) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании за 2022 год 15% (2021 год 15%).

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

<i>в тысячах УЗС</i>	2020	2020
Прибыль / (убыток) до налогообложения	1 652 411	869 509
Расчетная сумма расхода/(возмещения) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 15% (2021 - 15%) :	247 862	130 426
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Невычитаемые расходы	785 670	300 689
Доход, освобожденный от налогообложения	249 248	131 581
Расходы по налогу на прибыль	784 284	299 534

(с) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Узбекистан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 15%.

<i>в тысячах УЗС</i>	2022	Восстановлено на счета прибыли и убытков	2021
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Отсроченные расходы и доходы	1 386	231	1 155
Признанный отложенный налоговый актив	1 386	231	1 155
Чистые отложенные налоговые активы	1 386	231	1 155

23 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<i>Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций</i>	866 741	568 820
Прибыль за год	866 741	568 820
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс.)	2 466	2 466
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в УЗС на акцию)	351,42	230,63

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<i>Прибыль за год</i>	866 741	568 820
Минус: дивиденды по акциям	709 897	400 602
Нераспределенная прибыль за год	156 844	168 218
Нераспределенная прибыль за год, причитающаяся владельцам акций в соответствии с условиями этих акций	156 844	168 218
Дивиденды по акциям, объявленные в течение года	709 897	400 602
Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций	866 741	568 820

24 Условные и договорные обязательства

Юридические разбирательства. Время от времени в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания получает иски. На основании своих оценок и как внутреннего, так и стороннего профессионального консультирования руководство Компании считает, никакие существенные убытки не могут быть понесены по таким искам, и соответственно, не было создано никаких резервов в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Из-за присутствия в налоговом, валютном и таможенном законодательстве Республики Узбекистан положений, допускающих различные толкования, и из-за практики налоговых органов в нестабильной среде делать случайные выводы о деловой деятельности, суждение руководством деловой деятельности Компании может не совпадать с

оценкой той же деятельности налоговыми органами. Если какое-то суждение будет оспорено налоговыми органами, Компании могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени, которые могут быть весьма значительными.

Руководство Компании считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 г. не существовало никаких резервов по потенциальным налоговым обязательствам.

25 Управление Финансовыми Рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

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

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 291 789	8 013 000
Денежные средства и их эквиваленты	1 281 167	317 093
Итого максимальный кредитный риск	12 572 956	8 330 093

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

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

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

Компания проводит анализ по срокам задержки платежей торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Рыночный риск. Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. На 31 декабря 2020 и 2021 годов, Компания только располагала финансовыми активами и обязательствами в Узбекских сумах.

Риск изменения процентной ставки. Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Риск изменения процентной ставки – это риск финансовых убытков в связи с негативными изменениями в процентных ставках для финансовых активов и обязательств Компании. Компания заимствует средства как по фиксированной, так и по меняющейся ставке.

25 Управление Финансовыми Рисками (Продолжение)

На 31 декабря 2022 года Компания располагала финансовыми обязательствами с фиксированной процентной ставкой 1% годовых.

Прочий ценовой риск. Из-за отсутствия активного рынка для долевых инструментов в Республике Узбекистан трудно оценить подверженность Компании риску цен на акции. Большая часть долевых инвестиций, удерживаемых Компанией, отражаются по стоимости приобретения и периодически оцениваются на обесценение, соответственно, не ожидается, что подверженность Компании долевого риску будет существенным.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Плановый отдел Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из торговой кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных. Компания инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14). Согласно оценкам руководства денежные средства, банковские депозиты из портфеля ликвидности, могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Финансовый Департамент контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, все финансовые обязательства имеют срок погашения сроком до 3 (трех) месяцев.

26 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компании может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Как и другие компании отрасли, Компания осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Компании. Компания считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в отчете о финансовом положении. В течение 2022 года стратегия Компании, не менявшаяся с 2019 года, предусматривала поддержание соотношения собственных и заемных средств на уровне от 40% до 60% и кредитного рейтинга ВВ. В течение 2022 и 2021 годов, Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Узбекистан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что текущая стоимость всех финансовых активов и

обязательств примерно равна их справедливой стоимости, в связи с их краткосрочным характером.

28 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания относит свои финансовые активы только к категории займы и дебиторская задолженность.

<i>в тысячах УЗС</i>	Займы и дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2022 года		
Денежные средства и их эквиваленты	1 281 167	1 281 167
Торговая дебиторская задолженность	4 612 466	6 532 409
Итого финансовых активов	5 893 633	7 813 576
На 31 декабря 2021 года		
Денежные средства и их эквиваленты	317 093	317 093
Торговая дебиторская задолженность	6 532 409	6 532 409
Итого финансовых активов	6 849 502	6 849 502

Все финансовые обязательства Компании отражаются по амортизированной стоимости.

29 События после отчетной даты

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