

АО «URGANCH EKSKAVATOR»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности за год
закончившийся 31 декабря 2021 года**

Отчет о финансовом
положении

в тысячах суммах

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	62 996 722	20 813 047
Инвестиционное имущество	296	296
Отложенные налоговые активы	461 735	
Итого долгосрочных активов	63 458 753	20 813 343
Краткосрочные активы		
Авансы по налогам в бюджет и отчислениям	293	27 754
Запасы	6 389 542	5 457 409
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 145 449	3 855 695
Денежные средства и их эквиваленты	70 467	57 248
Итого краткосрочных активов	8 605 751	9 398 106
Итого активов	72 064 504	30 211 449
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал и резервы		
Обыкновенные акции	26 145 088	26 145 088
Резервный капитал		1 984 525
Целевой фонд	35 085	
Нераспределенная прибыль	(3 605 418)	(2 778 203)
Итого капитал и резервы	22 574 755	25 351 410
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	1 400 000	
Прочие долгосрочные обязательства	45 256 082	
Отложенные налоговые обязательства		
Итого долгосрочных обязательств	46 656 082	
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты	94 951	1 705 167
Торговая кредиторская задолженность	1 278 625	668 903
кредиторская задолженность по оплате труда	332 128	176 908
Прочие Обязательства	434 134	462 603
Обязательства по прочим налогам	131 590	37 445
Авансы полученные	562 239	1 809 013
Итого краткосрочных обязательств	2 833 667	4 860 039
Итого собственный капитал и обязательства	72 064 504	30 211 449

Генеральный директор

М.С.Бекязов

Главный бухгалтер

У.Р.Матякубов



Отчет о совокупном доходе

в тысячах суммах

Статьи	За год, закончившийся 2021	За год, закончившийся 2020
Выручка	4 340 533	4 963 220
Себестоимость продаж	(2 332 409)	(2 952 619)
Валовая прибыль	2 008 124	2 010 601
Административные расходы	(1 528 184)	(1 369 952)
Прочие операционные расходы	(2 004 993)	(1 416 740)
Прочие операционные доходы	854 233	804 661
Операционная прибыль (убыток)	(670 820)	28 570
Финансовые доходы		
Финансовые расходы		
Прибыль до налогообложения	(670 820)	28 570
Расходы по налогу на прибыль	(2 040)	(16 763)
Прибыль (убыток) за год	(672 860)	11 807
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	0	0

Генеральный директор

Главный бухгалтер



М.С.Беязов

У.Р.Матякубов

Отчет об изменении капитала

в тысячах сум

показатели	Уставный фонд	Резервный капитал	Целевой фонд	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2020 года	26 145 088	1 984 525		(2 778 203)	25 351 410
Прибыль (убыток) за год				(672 860)	(672 860)
Корректировки по резервному капиталу		(1 984 525)		1 984 525	0
Целевой фонд по акциям			35 085		35 085
Эффект трансформации				(2 138 880)	(2 138 880)
Остаток на 31 декабря 2021 года	26 145 088	0,0	35 085	(3 605 418)	22 574 755

Генеральный директор

Главный бухгалтер



М.С.Беязов

У.Р.Матякубов

Отчет о движении денежных средств

в тысячах суммах

	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление от продажи товаров и услуг	5 760 722	4 963 220
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги	(1 529 313)	(3 155 833)
Выплаты сотрудникам и от их имени	(2 256 018)	(2 693 715)
		708 342
Прочие поступления от операционной деятельности		
Прочие выплаты в операционной деятельности		
Выплаченные налоги	(1 502 710)	(1 770 621)
Выплаченные прочие налоги		
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	472 681	(1 770 621)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретения и продажа основных средств	(9 688)	85 610
Приобретение и продажа нематериальных активов		
Приобретение краткосрочных инвестиций		1 400 000
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(9 688)	1 485 610
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Проценты полученные (выплаченные)	(72 586)	
Денежные выплаты по кредитам и займам	(510 216)	(1 897 377)
Денежные поступления по кредитам и займам		2 366 065
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности	133 028	10 156
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(449 774)	478 844
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		
Чистое увеличение (уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах	13 219	(15 847)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	57 248	41 402
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	70 467	57 248

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

М.С.Беязов

У.Р.Матякубов

Акционерного общества «URGANCH EKSKAVATOR» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства РУз и Устава. В соответствии с Уставом основной деятельностью является – изготовление металлоконструкций, средств механизации нестандартного изделия, запасных частей, узлов и деталей для вагонов, ремонт сельхоз.техники, другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Узбекистан. На базе «Ургенчского ремонтного экскаваторного завода» по приказу Хорезмского регионального управления ГКИ № 407-х от 27.06.2000г. был создан ОАО «Ургенч Экскаватор». В 2012 г. по распоряжению КМ РУз, № 184-ф от 19.03.2012г. ОАО «Ургенч Экскаватор» был переведен в ведомство ГАЖК «Узбекистан Темир Йуллари» с выкупом 95,4% акций предприятия. Далее в результате увеличения размера Уставного капитала за счет дополнительного выпуска простых акций в количестве 5 119 840 шт. по номиналу 1000,0 сум, размер уставного фонда составляет 26 145 088 000,0 сум, количество простых акций 26 145 088 штук по номиналу 1000 сум, акциядержатель - АК «Узбекистан Темир Йуллари» - 100% доля. В связи с этим внесены изменения в Устав и его новая редакция зарегистрирована за № 4085 от 19.07.2017г. Управлением юстиции Хорезмской области Хокимиятом и госслужбой по регистрации субъектов предпринимательства г. Ургенч.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании: 220100 Республика Узбекистан Хорезмская область г. Ургенч ул. Промышленная – 1.

Примечание к финансовой отчетности Акционерного общества «URGANCH EKSKAVATOR» за 2021 год

Финансовая отчетность субъекта за финансовый год, окончившийся 31 декабря 2021 года, была составлена в соответствии с МСФО и с интерпретациями к ним, относящимися к принятым Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) путем трансформации. Трансформация представляет собой механический перевод отчетности, составленной по национальным стандартам, в МСФО, с использованием трансформационных таблиц. Трансформационная отчетность включает Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2021 года, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах (УЗС) и готовит финансовую отчетность в соответствии с местными правилами и иными правовыми актами. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета и корректировок, сделанных с целью представления достоверной информации в соответствии с положениями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основанием для корректировки и перегруппировки являются существенные различия между принципами бухгалтерского учета, МСФО и местными национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ), в частности, признание доходов и расходов, определение функциональной валюты, условных обязательств и требований к раскрытию информации. Представленная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления. Ответственность за представленную отчетность по НСБУ и ее содержание несет руководство Компании». Подлинность и правильность документов не проверялась и не оспаривалась.

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.

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.

Входящие остатки финансовой отчетности общества составленной по МСФО по состоянию на 31.12.2021г. подтверждаются аудиторской проверкой по МСА аудиторской организацией ООО «IQTIDOR – AUDIT-INFORM».

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки и заявление о соответствии

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и нормами, принятыми в Республике Узбекистан. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с целью представления бухгалтерского баланса, результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия в соответствии с МСФО. Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной для целей национального учета в Узбекистане, тем, что она отражает определенные корректировки и переклассификации статей, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия в соответствии с МСФО.

Принципы учета

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

Валюта представления отчетности

Функциональной валютой Предприятия является национальная валюта Республики Узбекистан – сум. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах узбекских сумов (далее – «тыс. сум»), если не указано иное.

Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность Предприятия была подготовлена исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в необозримом будущем, и активы будут реализованы, а обязательства погашены в процессе своей деятельности. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, никаких индикаторов, указывающих на неспособность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем не засвидетельствовано. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые необходимо было бы сделать, если бы Предприятие не соответствовало принципу непрерывности деятельности.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые инструменты

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 дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

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.

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

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, - когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или - Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Основные средства.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение.

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 замене частей.

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 основных средств – это систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

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: СТАВКА АМОРТИЗАЦИИ

ЗДАНИЯ И СООРУЖЕНИЯ	1,2%
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЯ	15-20%
МЕБЕЛЬ, ОФИСНОЕ И КОМПЬЮТЕРНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ	15-20%
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	20%
ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15-20%

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.

Нематериальные активы.

Регулируются Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38. Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Виды нематериальных активов: торговые марки, фирменные наименования, программное обеспечение, лицензии и франшизы, авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию, рецепты, формулы, проекты, и макеты, нематериальные активы в процессе разработки.

Товарно-материальные запасы.

Регулируется МСФО (IAS) 2. 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 средневзвешенной. 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.

Обесценение финансовых активов.

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 существовавших 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. 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 кредитуются на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

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.

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 (событии 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 2021 года, основной обменный курс составлял: 1 доллар США = 10 837,66 сум ((31 декабря 2020: 1 доллар США = 10 476,92 сум).

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.

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.

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.

Пояснения к трансформации

Для осуществления трансформации от НСБУ к МСФО применены некоторые корректировки. Пояснения по эффекту, который имел место при переходе от НСБУ к МСФО, на финансовую отчетность представлены в виде таблиц и сверок.

Таблицы, представленные далее, представляют сверки между НСБУ и МСФО, требуемые МСФО для бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года, для отчета о прибыли и убытках для финансового года, закончившегося 31 декабря 2021 года.

Ключевые бухгалтерские оценки.

Группа использует оценки и делает допущения в отношении будущего развития событий. Такие оценки учетных показателей по своему определению не часто совпадают с фактическими показателями. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство проводит оценку оставшегося срока полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым сроком получения выгод от их использования.

Доходы.		
Статьи	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы от выполнения работ и оказания услуг	4 340 533	4 963 220
Итого выручки от реализации товаров	4 340 533	4 963 220

3. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Расчет фактической себестоимости продукции осуществляется на основании фактических затрат.

Статьи	2021 год	2020 год
Доходы от выполнения работ и оказания услуг	2 332 409	2 952 619
Итого выручки от реализации товаров	2 332 409	2 952 619

Товарно-материальные запасы и готовая продукция.

в тысячах УЗС	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.
Сырье и материалы	38 330	139 195
Запасные части	262 626	332 330
Прочие материалы	518 642	544 795
Незавершенное производство	4 743 336	3 579 863
Готовая продукция	826 608	861 226
Прочие материалы		
Итого товарно-материальные запасы	6 389 542	5 457 409

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Статьи	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	1 582 494	3 855 695
Минус резерв под обесценение	(318 542)	
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 263 952	3 855 695
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	691 008	
Счета учета авансовых платежей в бюджет	293	27 754
Задолженность персонала по прочим операциям	70 882	-
Задолженность прочих дебиторов	119 314	
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 145 449	3 883 449

Резерв по обесценению

Создан резерв по обесценению на сумму 318 542 тыс. сум в размере 50% и 15% процентов от суммы дебиторской задолженности - 1 582 494 тыс. сум.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты представляли собой средства на текущих банковских счетах Компании.

Статьи	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Касса	-	-
Денежные средства на расчетном счете	36 994	405
Прочие специальные счета	33 473	56 843
Итого денежных средств и их эквиваленты	70 467	57 248

(тыс. сум)

По состоянию на конец каждого отчетного периода, денежные средства и их эквиваленты, являются не просроченными и не обесцененными и представляют собой остатки на банковских счетах.

Акционерный капитал

Уставный фонд на 31 декабря 2021 года составляет 26 145 088,0 тыс. сум

Долгосрочные обязательства.

Статьи	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	1 400 000	
Прочие долгосрочные обязательства	45 256 082	
Итого долгосрочные обязательства	46 656 082	0

За период 2021г. из состава текущих обязательств перенесены в состав долгосрочных обязательств: инвестиции по ООО "UZXCMS" 1 400 000 т.с., инвестиции со стороны иностранных инвесторов 4 5 256 082 т.с.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Статьи	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Счета к оплате поставщиками	1 278 625	668 903
Дивиденды к оплате		
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе	1 278 625	668 903
торговой и прочей кредиторской задолженности		
Авансы, полученные от поставщиков	562 239	1 809 013
Начисленные вознаграждения сотрудникам	148 708	176 908
Начисленный резерв по отпускам	183 420	
Налоги и сборы в целевые фонды к оплате	131 590	37 445
Задолженность прочих кредиторов	434 134	462 603
Краткосрочные банковские кредиты	94 951	1 705 167
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 833 667	4 860 039

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Факторы финансовых рисков

Управление рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный и риск ликвидности. Основными методами управления рисками Общества являются начисление резервов, установление лимитов по операциям и предупреждение.

Кредитный риск

Подверженность Общества кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью. Для снижения кредитного риска, Предприятие отгружает продукцию в основном по 100% предоплате, совершает сделки с известными и кредитоспособными сторонами, которые имеют надежную кредитную историю. Счета Предприятия обслуживаются в банке с хорошей репутацией и кредитным рейтингом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие соблюдает график погашения задолженности по долгосрочному кредиту, не допускает образования просроченной кредиторской задолженности, соблюдает условия заключенных договоров с поставщиками. Руководство Предприятия ежедневно отслеживает денежные потоки от операционной деятельности для прогноза, планирования и мгновенного реагирования на установленные в результате анализа факторы.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

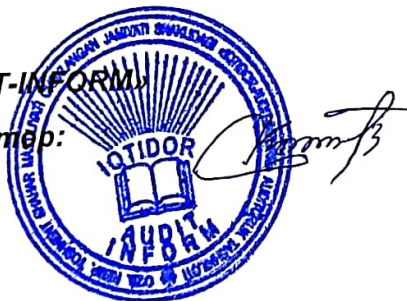
Значимых событий, способных повлиять на данную финансовую отчетность после отчетной даты до ее утверждения и опубликования, не происходило.

5. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством Предприятия к выпуску 10 июня 2022 года.

ООО «IQTIDOR-AUDIT-INFORM»

Генеральный директор:



Ф.К.Назиркулов