



**ISSIQLIK ELEKTR  
STANSIYALARI AJ**

**ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ АППАРАТ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
И ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

**Акционерам и Руководству  
Исполнительного Аппарата  
АО «Тепловые электрические станции»**

### *Мнение*

Мы были привлечены для проведения аудита отдельной финансовой отчетности (далее по тексту – финансовая отчетность) исполнительного аппарата акционерного общества «Тепловые электрические станции» (далее по тексту - "Компания"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее- МСФО).

### *Основание для выражения мнения*

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

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

### *Обязанности руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность*

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского Искращения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие руководством, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных



При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие руководством, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных

замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Руководства и лицам, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации перевысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

  
Каримов Н. Ф.  
Управляющий партнер

  
Мухаммаджонова М.М.  
Квалифицированный аудитор



14 июня 2022 года

г. Ташкент, Республика Узбекистан

**СОДЕРЖАНИЕ***Страница*

Заключение независимого аудитора.....	1-3
---------------------------------------	-----

**Финансовая отчетность**

Отдельный отчет о финансовом положении.....	4
Отдельный отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.....	5
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале.....	6
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	7

**Примечания к финансовой отчетности**

1. Общая информация.....	8
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	9
3. Основные принципы составления финансовой отчетности.....	9
4. Основные положения учетной политики.....	10
5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям.....	20
6. Исправление ошибок предыдущих периодов.....	21
7. Основные средства.....	24
8. Инвестиции в дочерние компании.....	25
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	26
10. Краткосрочные займы выданные.....	26
11. Денежные средства и их эквиваленты.....	27
12. Капитал.....	27
13. Кредиты и займы.....	28
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	29
15. Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	29
16. Резервы.....	29
17. Операционные доходы.....	30
18. Общие и административные расходы.....	30
19. Финансовые доходы и расходы.....	30
20. Налог на прибыль.....	31
21. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	32
22. Управление финансовыми рисками.....	32
23. События после окончания отчетного периода.....	35

АО «ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересчитано)	1 января 2020 года (пересчитано)
<i>В тысячах узбекских сумов</i>				
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	7	27 752 480	18 808 787	15 306 558
Инвестиции в дочерние компании	8	1 837 388 919	1 790 630 638	1 759 360 652
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		1 826 411	-	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1 866 967 810</b>	<b>1 809 439 425</b>	<b>1 774 667 210</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Товарно-материальные запасы		1 034 716	777 895	377 444
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	268 654 518	15 549 349	15 142 537
Краткосрочные займы выданные	10	78 950 916	26 730 016	49 833
Дебиторская задолженность по прочим налогам		114 501	99 446	-
Инвестиции предназначенные к продаже		-	-	705 651 128
Денежные средства и их эквиваленты	11	9 035 058	3 199 370	6 551 335
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>357 789 709</b>	<b>46 356 076</b>	<b>727 772 277</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>2 224 757 519</b>	<b>1 855 795 501</b>	<b>2 502 439 487</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
Акционерный капитал	12	13 243 197 165	13 243 197 165	4 037 461 355
Резервный капитал		4 568 534	76 964	-
Нераспределенная прибыль		(11 088 754 791)	(11 401 304 313)	(1 558 100 500)
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>2 159 010 908</b>	<b>1 841 969 816</b>	<b>2 479 360 855</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	13	2 097 745	-	-
Долгосрочная часть резервов	16	402 101	280 971	269 742
Отложенные налоговые обязательства	20	1 210 084	1 864 274	1 547 333
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 709 930</b>	<b>2 145 245</b>	<b>1 817 075</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	13	30 151 850	6 138 883	14 024 671
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	24 430 524	2 788 797	1 305 170
Налоги на прибыль к оплате		3 799 799	1 580 677	4 964 226
Кредиторская задолженность по прочим налогам	15	2 759 947	590 691	461 175
Краткосрочная часть резервов	16	894 561	581 392	506 315
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>62 036 681</b>	<b>11 680 440</b>	<b>21 261 557</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>65 746 611</b>	<b>13 825 685</b>	<b>23 078 632</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 224 757 519</b>	<b>1 855 795 501</b>	<b>2 502 439 487</b>

Джураев А.Т.

Заместитель Председателя  
правления

08.июня 2022 год  
Ташкент, Узбекистан



Ахмаджонов А.К.

Главный бухгалтер

08.июня 2022 год  
Ташкент, Узбекистан

АО «ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Прим.	2021 год	2020 год <i>(пересчитано)</i>
Операционные доходы	17	150 364 282	122 708 776
Общие и административные расходы	18	-103 892 287	-31 234 430
<b>Операционная прибыль</b>		<b>46 471 995</b>	<b>91 474 346</b>
Финансовые доходы	19	6 215 796	1 346 674
Финансовые расходы	19	-2 786 640	-4 422 031
Убытки от валютных курсовых разниц (нетто)		-297 331	-8 941
Доход в виде дивидендов		324 406 700	14 746 108
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	-71 144	-3 815 609
<b>Прибыль до уплаты налога на прибыль</b>		<b>373 939 376</b>	<b>99 320 547</b>
(Расход) / доход по налогу на прибыль	20	-11 861 453	-15 357 778
<b>Прибыль за год</b>		<b>362 077 923</b>	<b>83 962 769</b>
Прочий совокупный убыток за год		-121 130	-11 230
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>361 956 793</b>	<b>83 951 539</b>

Джураев А.Т.

Заместитель Председателя  
правления

08.июня 2022 год  
Ташкент, Узбекистан



Ахмаджонов А.К.

Главный бухгалтер

08.июня 2022 год  
Ташкент, Узбекистан



**АО «ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»**

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	<i>Прим</i>	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b> <i>(пересчитано)</i>		4 037 461 355	-	(1 558 100 500)	2 479 360 855
Чистый прибыль за период		-	-	83 962 769	83 962 769
Прочий совокупный убыток		-	-	(11 230)	(11 230)
Итого совокупный доход, отраженный за период		-	-	83 951 539	83 951 539
Дополнительный выпуск акций		9 205 735 810	-	-	9 205 735 810
Транзакции с учредителями		-	-	(9 925 626 848)	(9 925 626 848)
Дивиденды начисленные		-	-	(1 451 540)	(1 451 540)
Трансферы		-	76 964	(76 964)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b> <i>(пересчитано)</i>		13 243 197 165	76 964	(11 401 304 313)	1 841 969 816
Чистый прибыль за период		-	-	362 077 923	362 077 923
Прочий совокупный убыток		-	-	(121 130)	(121 130)
Итого совокупный доход, отраженный за период		-	-	361 956 793	361 956 793
Дивиденды начисленные		-	-	(44 915 701)	(44 915 701)
Трансферы		-	4 491 570	(4 491 570)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>		13 243 197 165	4 568 534	(11 088 754 791)	2 159 010 908

Джураев А.Е.  
Заместитель Председателя  
правления

08.июня 2022 год  
Ташкент, Узбекистан



Ахмаджонов А.К.  
Главный бухгалтер

08.июня 2022 год  
Ташкент, Узбекистан

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Прим	2021 год	2020 год <i>(пересчитано)</i>
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		373 939 376	99 320 547
С корректировкой на:			
Финансовые расходы		2 786 640	4 422 031
Убытки от валютных курсовых разниц		297 331	8 941
Обесценение / восстановление торговой дебиторской задолженности		71 144	3 815 609
Амортизацию основных средств		707 624	648 027
Финансовые доходы		(6 215 796)	(1 346 674)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>371 586 319</b>	<b>106 868 481</b>
Изменение дебиторской задолженности по основной и прочей деятельности		(381 989 545)	(36 694 471)
Изменение запасов		(256 821)	(400 451)
Изменение прочих оборотных активов		(4 786 238)	(14 454 081)
Изменение предоплаты поставщикам		(52 220 900)	(26 680 183)
Изменение кредиторской задолженности по основной и прочей деятельности		21 657 565	1 560 992
Изменение по прочим налогам		13 767 386	(3 036 538)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>(32 242 234)</b>	<b>27 163 749</b>
Налог на прибыль уплаченный		(10 048 253)	(18 566 794)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности</b>		<b>(42 290 487)</b>	<b>8 596 955</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(9 651 317)	(4 150 256)
Инвестиции в дочерние компании		(18 612 072)	(10 431 355)
Дивиденды полученные		96 305 265	10 419 397
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>68 041 876</b>	<b>(4 162 214)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление от кредитов и займов		30 000 000	39 500 000
Погашение кредитов и займов		(5 000 000)	(45 762 609)
Дивиденды уплаченные учредителям Компании		(44 915 701)	(1 524 097)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(19 915 701)</b>	<b>(7 786 706)</b>
<b>Чистос (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>5 835 688</b>	<b>(3 351 965)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	11	<b>3 199 370</b>	<b>6 551 335</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	11	<b>9 035 058</b>	<b>3 199 370</b>

Джураев А.Т.

Заместитель Председателя  
правления08.июня 2022 год  
Ташкент, Узбекистан

Ахмаджонов А.К.

Главный бухгалтер

08.июня 2022 год  
Ташкент, Узбекистан

**1. Общая информация**

Акционерное общество «Тепловые электрические станции» («Общество») является государственным акционерным обществом, зарегистрированным 19 апреля 2019 года в Республике Узбекистан. Общество, являясь материнской компанией Группы компаний АО «ТЭС», занимается управлением предприятиями генерирующие электрическую и тепловую энергию. Деятельность Группы осуществляется на территории Республики Узбекистан.

27 марта 2019 года Президент Республики Узбекистан подписал Постановление ПП-4249 «О стратегии дальнейшего развития и реформирования электроэнергетики Республики Узбекистан» (Указ Президента ПП-4249), которым определен комплексный программа реформирования АО «Узбекэнерго», государственной Общества, осуществляющей централизованное снабжение электрической и тепловой энергией промышленных и бытовых потребителей в Республике Узбекистан. Программа предусматривала кардинальное совершенствование организационно-правовой базы деятельности в области производства и поставки электроэнергии. В рамках этих реформ АО «Узбекэнерго» претерпело преобразование бизнеса, включающее выделение его предприятий по производству, передаче и распределению электроэнергии в отдельные юридические лица: Акционерное общество «Тепловые электрические станции», Акционерное общество «Национальная электрическая сеть Узбекистана» и Акционерное общество «Региональные электрические сети».

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на 31 декабря 2021г., для Акционерного общества «Тепловые электрические станции» (далее – «Общество» или АО «ТЭС»).

Данная отдельная финансовая отчетность включает в себя активы, обязательства, капитал и результаты финансовой деятельности АО «ТЭС» только в качестве отдельного юридического лица и не включает активы, обязательства, капитал и результаты финансовой деятельности дочерних компаний Общества.

Данная финансовая отчетность представляет собой информацию о деятельности Общества как отдельного юридического лица и не отражает результаты деятельности Группы АО «ТЭС».

Органами управления Общества являются единственный акционер, наблюдательный совет и исполнительный орган-правления. Наблюдательный совет АО «ТЭС» состоит из 7 членов, представляющих различные министерства и правительственные учреждения Республики Узбекистан.

Правление АО «ТЭС» состоит из 6 членов, включая Председателя Правления и пять заместителей Председателя Правления. Образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий осуществляются по решению единственного акционера и наблюдательного совета общества.

Министерство финансов Республики Узбекистан является единственным акционером Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 года юридический адрес Общества: 100097, Республика Узбекистан, г. Ташкент, Чиланзарский район, проспект Бунёдкор, 23.

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

Данная финансовая отчетность Общества была утверждена к выпуску Председателем правления и Главным бухгалтером Общества 08.июня 2022 год .

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

### **Республика Узбекистан**

Несмотря на улучшения в экономической ситуации Республики Узбекистан за последние годы, экономика страны проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относится низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевых ценных бумаг и продолжающийся процесс развития законодательной базы. К тому же, экономика Узбекистана особенно подвержена влиянию политических, юридических, финансовых и регулятивных преобразований в Республике Узбекистан.

Перспективы экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательно-нормативной базы и политической ситуации, которые неподконтрольны Обществу.

На финансовое состояние Общества и результаты его операционной деятельности будут и далее оказывать влияние политические и экономические преобразования в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. Общество считает, что общие условия развивающегося рынка не являются более существенными, чем те, с которыми сталкиваются подобные Общества в Узбекистане.

В Узбекистане наблюдались следующие основные экономические показатели в 2021 году:

- официальная инфляция за 2021 год: 10% (2020: 11,1%);
- рост ВВП: 7,4% (2020: 1,9%);
- ставка рефинансирования Центрального банка: 14% (2020: 14%)

Руководство Общества не в состоянии предсказать степень и продолжительность экономических трудностей и, соответственно, степень их влияния, если таковое существует, на данную финансовую отчетность.

## **3. Основные принципы составления финансовой отчетности**

### **Заявление о соответствии**

Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., для Акционерного общества «Тепловые электрические станции» (далее – «Общество» или АО «ТЭС»).

Данная отдельная финансовая отчетность включает в себя активы, обязательство, капитал и результаты финансовой деятельности АО «УТЭС» только в качестве отдельного юридического лица и не включает активы, обязательства, капитал и результаты финансовой деятельности дочерних компаний, унитарных предприятий и ассоциированных компаний АО «ТЭС».

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Республики Узбекистан. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных локального бухгалтерского учета, которые были скорректированы и переквалифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

### **Основа составления отчетности**

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**3. Основные принципы составления финансовой отчетности (продолжение)**

**Пересчет иностранных валют**

*Функциональная валюта и валюта представления*

Функциональной валютой Общества является национальная валюта Республики Узбекистан – узбекский сум (далее – «УЗС»). Финансовая отчетность представлена в узбекских сумах, которые являются валютой представления отчетности Общества.

*Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

*Курсы обмена валют*

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Центральным Банком Республики Узбекистан (далее – «ЦБУ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Узбекистан.

Обменный курс ЦБУ на 31 декабря 2021 года составлял 10,837.66 сум за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2021 года (10,476.92 сум за 1 доллар США на 31 декабря 2020 года, 9,507.56 сум за 1 доллар США на 1 января 2020 года). Обменный курс ЦБУ на 8 июня 2022 года составлял 11046.94 сум за 1 доллар США.

**4. Основные положения учетной политики**

**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные и внеоборотные. Актив является оборотным, если: его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла; он предназначен в основном для целей торговли; его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если: его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла; оно удерживается в основном для целей торговли; оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. Основные положения учетной политики (продолжение)****Основные средства**

Основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по процентам по долгосрочным проектам строительства, при соблюдении критерии признания, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Обществом, и стоимость актива будет достоверно оценена.

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

Основные средства, в основном включают здания, машины и оборудование, транспортные средства и вычислительную технику, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

	<b>Срок полезного использования</b>
Здания и сооружения	25-60 лет
Машины и оборудование	7-15 лет
Транспортные средства	10 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания объекта основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и текущей стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот период, в котором произошло прекращение признания актива.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. Основные положения учетной политики (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в отчете о прибылях и убытках в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Общества, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Для активов на каждую отчетную дату оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущении, которое использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В случае восстановления, текущая стоимость актива не может превышать возмещаемую стоимость актива, а также текущую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения по активу. Такое восстановление признается в отчете о прибылях и убытках.

**Финансовые активы*****Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ). Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, контрактных денежных потоков по финансовому активу, и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применила упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. Основные положения учетной политики (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Для того, чтобы долговой финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

***Последующая оценка***

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПСД.

***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)***

Данная категория является наиболее уместной для Общества. Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства, ограниченные в использовании, и денежные средства, и их эквиваленты.

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД, как описано выше, долговые инструменты могут быть классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании в том случае, если такого рода классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствие в учете.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**4. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

*Прекращение признания*

Финансовый актив прекращает признаваться (исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

*Обесценение финансовых активов*

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Общества в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированная с использованием ставки, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу.

Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Общество использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**4. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

Общество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

**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.

**Денежные средства**

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Общества, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Обществом в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

**Авансы**

Авансы, выданные Обществом, отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Сумма авансов на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Общества контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены. Прочие авансы списываются на счет прибыли или убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли и убытков.

Авансы, выданные Обществом, классифицируются как долгосрочные активы, если срок поставки товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год или если аванс выдан на покупку основных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**4. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Финансовые обязательства**

*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, при первоначальном признании, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты, заимствования и задолженность.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

*Последующая оценка финансовых обязательств*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в прибылях и убытках.

Общество не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Договоры финансовой гарантии*

Договоры финансовой гарантии признаются в качестве финансового обязательства на момент выдачи гарантии. Обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по более высокой из:

- суммы, определенной в соответствии с моделью ожидаемых кредитных потерь согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; или
- первоначально признанной суммы, где применимо, за вычетом совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Справедливая стоимость финансовых гарантий определяется на основе приведенной стоимости разницы в потоках денежных средств между договорными платежами, требуемыми по долговому инструменту, и платежами, которые потребуются без гарантии, или расчетной суммой, подлежащей выплате третьей стороне для принятия на себя обязательств третьей стороной. В тех случаях, когда гарантии в отношении займов или другой кредиторской задолженности ассоциированных организаций предоставляются без какой-либо компенсации, справедливая стоимость учитывается как взносы и признается в составе стоимости инвестиций.

**4. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Финансовые обязательства (продолжение)**

*Прекращение признания финансовых обязательств*

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

**Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Резервы**

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Общество ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по процентам.

**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 неденежные льготы (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога и платежей по государственному плану с установленными взносами.

**Пенсии и другие пенсионные пособия**

Общество предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию, в соответствии с коллективными договорами между Обществом и ее работниками. Коллективный договор, в частности предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

**4. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Ожидаемые затраты на выплату пособий начисляются за период работы, используя такую же методологию бухгалтерского учета, что и было использовано для планов с установленными выплатами, после окончания трудовой деятельности, так же как установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Чистый процентный расход, связанный с пенсиями и другими выплатами после выхода на пенсию, отражается в отчете о прибылях и убытках, представляя с собой чистое изменение текущей стоимости обязательств и стоимости активов по плану, возникшее в течение времени, который определяется путем применения ставки дисконтирования к приведенной стоимости обязательства, по выплате пособий и справедливой стоимости активов по плану на начало года с учетом ожидаемых изменений в обязательстве или активах по плану в течение года.

**Резервный капитал**

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, общества с ограниченной ответственности должны аккумулировать резервный капитал, равный или превышающий 15 процентов от суммы акционерного капитала, регулярно делая отчисления от нераспределенной прибыли.

Ежегодное отчисление должно равняться или превышать 5 процентов от установленной законодательством чистой прибыли.

**Дивиденды**

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том 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».

**Прочие распределения акционеру**

Затраты, понесенные Обществом на основании соответствующего указания учредителя учитываются как распределения через капитал.

**Признание доходов**

*Процентные доходы и расходы*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке («ЭПС»). ЭПС – ставка при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в отчете о прибылях и убытках.

*Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет собой право Общества на сумму возмещения, которая является безусловной (т.е. для наступления срока оплаты возмещения требуется только время).

**Признание расходов**

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**4. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**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/(возмещение) 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 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.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Чистая стоимость реализации готовой продукции основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

**События после отчетной даты**

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Общества указанная поправка не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчетность, поскольку Общество уже применяет уточненные критерии.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Общества указанная поправка не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Общества указанная поправка не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Общества указанная поправка не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»; поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Общества указанные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность.

Общество не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 6. Исправление ошибок предыдущих периодов

В 2021 году руководство Общества определило, что в финансовой отчетности за год, закончившейся 31 декабря 2020 года, остатки некоторых счетов и определенные группы операций были неправильно отражены. В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» настоящая финансовая отчетность была скорректирована путем пересчета соответствующих статей финансовой отчетности за предыдущие периоды следующим образом:

	Прим.	2020		
		Ранее представлено	Корректировки	Скорректировано
<i>В тысячах узбекских сумов</i>				
Прочий операционный доход		718 815 562	-596 106 786	122 708 776
Общие и административные расходы	20	-30 819 400	-415 030	-31 234 430
<b>Операционная прибыль</b>		<b>687 996 162</b>	<b>-596 521 816</b>	<b>91 474 346</b>
Финансовые доходы	22	1 598 662	-251 988	1 346 674
Финансовые расходы	22	-4 222 189	-199 842	-4 422 031
Убытки от валютных курсовых разниц (нетто)		2 009 077	-2 018 018	-8 941
Доход в виде дивидендов		10 784 873	3 961 235	14 746 108
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	0	-3 815 609	-3 815 609
<b>Прибыль до уплаты налога на прибыль</b>		<b>698 166 585</b>	<b>-598 846 038</b>	<b>99 320 547</b>
(Расход) / доход по налогу на прибыль	23	-15 040 837	-316 941	-15 357 778
<b>Прибыль за год</b>		<b>683 125 748</b>	<b>-599 162 979</b>	<b>83 962 769</b>
Прочий совокупный прибыль за год		0	-11 230	-11 230
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>683 125 748</b>	<b>-599 174 209</b>	<b>83 951 539</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 6. Исправление ошибок предыдущих периодов (продолжение)

В тысячах узбекских сумов	Прим.	31 декабря 2020 года		
		Ранее представлено	Корректировки	Скорректировано
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	7	5 440 980	13 367 807	18 808 787
Инвестиционная недвижимость			-	-
Инвестиции в дочерние компании		3 327 502 998	(1 536 872 360)	1 790 630 638
Инвестиции в ассоциированные компании		32 091 452	(32 091 452)	-
Прочие долгосрочные активы	8	52 689 552	(52 689 552)	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 417 724 982</b>	<b>(1 608 285 557)</b>	<b>1 809 439 425</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Товарно-материальные запасы	9	933 718	(155 823)	777 895
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	44 663 782	(29 114 433)	15 549 349
Авансы, выданные поставщикам		484 191	26 245 825	26 730 016
Дебиторская задолженность по прочим налогам	11	-	99 446	99 446
Инвестиции предназначенные к продаже		-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 199 370	-	3 199 370
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>49 281 061</b>	<b>(2 924 985)</b>	<b>46 356 076</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>3 467 006 043</b>	<b>(1 611 210 542)</b>	<b>1 855 795 501</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
Акционерный капитал	13	13 243 197 165	-	13 243 197 165
Резервный капитал		-	76 964	76 964
Скидка при продаже акции		(10 507 132 718)	10 507 132 718	-
Нераспределенная прибыль	13	719 601 089	(12 120 905 402)	(11 401 304 313)
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>3 455 665 536</b>	<b>(1 613 695 720)</b>	<b>1 841 969 816</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	24	-	1 864 274	1 864 274
Долгосрочные резервы	14	-	280 971	280 971
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>2 145 245</b>	<b>2 145 245</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	14	6 127 067	11 816	6 138 883
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2 976 256	(187 459)	2 788 797
Налоги на прибыль к оплате		-	1 580 677	1 580 677
Кредиторская задолженность по прочим налогам	16	-	590 691	590 691
Краткосрочная часть резервов	17	2 237 184	(1 655 792)	581 392
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>11 340 507</b>	<b>339 933</b>	<b>11 680 440</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>11 340 507</b>	<b>2 485 178</b>	<b>13 825 685</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>3 467 006 043</b>	<b>(1 611 210 542)</b>	<b>1 855 795 501</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 6. Исправление ошибок предыдущих периодов (продолжение)

В тысячах узбекских сумов	Прим.	1 января 2020 года		
		Ранее представлено	Корректировки	Скорректировано
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	7	1 442 049	13 864 509	15 306 558
Инвестиционная недвижимость			-	-
Инвестиции в дочерние компании		3 327 502 998	(1 568 142 346)	1 759 360 652
Инвестиции в ассоциированные компании		21 660 099	(21 660 099)	-
Прочие долгосрочные активы	8	18 199 484	(18 199 484)	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 368 804 630</b>	<b>(1 594 137 420)</b>	<b>1 774 667 210</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Товарно-материальные запасы	9	377 444	-	377 444
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	14 512 219	630 318	15 142 537
Авансы, выданные поставщикам		529 309	(479 476)	49 833
Дебиторская задолженность по прочим налогам	11	-	-	-
Инвестиции предназначенные к продаже		705 651 128	-	705 651 128
Денежные средства и их эквиваленты	12	6 551 335	-	6 551 335
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>727 621 435</b>	<b>150 842</b>	<b>727 772 277</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>4 096 426 065</b>	<b>(1 593 986 578)</b>	<b>2 502 439 487</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
Акционерный капитал	13	4 037 461 355	-	4 037 461 355
Резервный капитал		-	-	-
Скидка при продаже акций		-	-	-
Нераспределенная прибыль	13	37 926 881	(1 596 027 381)	(1 558 100 500)
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>		<b>4 075 388 236</b>	<b>(1 596 027 381)</b>	<b>2 479 360 855</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	24	-	1 547 333	1 547 333
Долгосрочные резервы	14	-	269 742	269 742
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>-</b>	<b>1 817 075</b>	<b>1 817 075</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы	14	13 837 669	187 002	14 024 671
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 726 754	(421 584)	1 305 170
Налоги на прибыль к оплате		-	4 964 226	4 964 226
Кредиторская задолженность по прочим налогам	16	-	461 175	461 175
Краткосрочная часть резервов	17	5 473 406	(4 967 091)	506 315
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>21 037 829</b>	<b>223 728</b>	<b>21 261 557</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>21 037 829</b>	<b>2 040 803</b>	<b>23 078 632</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>4 096 426 065</b>	<b>(1 593 986 578)</b>	<b>2 502 439 487</b>

АО «ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
<i>В тысячах узбекских сумов</i>						
<b>Стоимость на</b>						
1 января 2020 года (пересчитано)	14 916 240	52 901	276 978	60 439	-	15 306 558
Поступления	-	-	-	-	4 150 256	4 150 256
Переводы	-	171 051	-	56 101	(227 152)	-
31 декабря 2020 года (пересчитано)	14 916 240	223 952	276 978	116 540	3 923 104	19 456 814
Поступления	-	-	-	-	9 991 376	9 991 376
Переводы	399 652	344 482	-	3 138 985	(3 883 119)	-
Выбытие	(348 347)	-	-	-	-	(348 347)
31 декабря 2021 года	14 967 545	568 434	276 978	3 255 525	10 031 361	29 099 843
<b>Накопленный износ на</b>						
1 января 2020 года	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(581 566)	(21 002)	(29 311)	(16 148)	-	(648 027)
31 декабря 2020 года	(581 566)	(21 002)	(29 311)	(16 148)	-	(648 027)
Амортизационные отчисления	(583 691)	(29 909)	(29 311)	(64 713)	-	(707 624)
Выбытие	8 288	-	-	-	-	8 288
31 декабря 2021 года	(1 156 969)	(50 911)	(58 622)	(80 861)	-	(1 347 363)
<b>Остаточная стоимость:</b>						
31 декабря 2021 года	13 810 576	517 523	218 356	3 174 664	10 031 361	27 752 480
31 декабря 2020 года	14 334 674	202 950	247 667	100 392	3 923 104	18 808 787
1 января 2020 года	14 916 240	52 901	276 978	60 439	-	15 306 558

АО «ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. Инвестиции в дочерние компании

Дочерние предприятия	Основной вид деятельности	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года		1 января 2020 года	
		Доля участия (%)	Сумма	Доля участия (%)	Сумма	Доля участия (%)	Сумма
АО Навоийская ТЭС	производство электрической энергии	100,0%	1 372 539 379	100,0%	1 372 539 379	100,0%	1 373 854 848
АО Талимаржанская ТЭС	производство электрической энергии	100,0%	141 907 750	100,0%	141 907 750	100,0%	141 907 750
АО Ташкентская ТЭС	производство электрической энергии	100,0%	8 113 774	100,0%	6 555 981	100,0%	5 124 190
УП Туракурганская ТЭС	производство электрической энергии	100,0%	74 153 354	100,0%	51 511 367	100,0%	18 140 566
ООО Узэнергосозлаш	Услуги по наладке и техобслуживание энергетического оборудования	100,0%	4 207 228	100,0%	4 207 228	100,0%	4 207 228
АО Ташкентская ТЭЦ	производство электрической и тепловой энергии	99,8%	21 490 938	99,8%	21 490 938	99,8%	21 490 938
АО Сырдарьинская ТЭС	производство электрической энергии	99,2%	103 179 881	99,2%	103 179 881	99,2%	105 611 045
АО Мубарекская ТЭЦ	производство электрической и тепловой энергии	99,2%	26 874 107	99,2%	26 874 107	99,2%	26 874 107
АО Тахнаташская ТЭС	производство электрической энергии	98,9%	35 509 550	98,9%	35 509 550	98,9%	35 203 392
АО Ферганская ТЭЦ	производство электрической и тепловой энергии	93,8%	35 693 831	93,8%	15 512 567	93,8%	15 604 698
АО Узбекэнерготамбир	Ремонтные услуги	51,0%	2 680 866	51,0%	2 680 866	51,0%	2 680 866
АО Узэнерготаминлаш	Оптовая торговля	25,6%	11 038 261	25,6%	8 661 024	25,6%	8 661 024
АО Ангренская ТЭС	производство электрической энергии	0,0%	-	0,0%	-	100,0%	-
АО Ново-Ангренская ТЭС	производство электрической энергии	0,0%	-	0,0%	-	100,0%	-
<b>ИТОГО</b>		<b>X</b>	<b>1 837 388 919</b>	<b>X</b>	<b>1 790 630 638</b>	<b>X</b>	<b>1 759 360 652</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Торговая дебиторская задолженность	28 368 501	14 091 158	13 668 103
Дивиденды к получению	223 650 342	522 580	157 103
Прочая дебиторская задолженность	4 576 583	4 056 474	503 858
<i>минус: начисление резерва на ОКУ</i>	<i>(3 886 753)</i>	<i>(3 815 609)</i>	-
<b>Итого текущие финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b>	<b>252 708 673</b>	<b>14 854 603</b>	<b>14 329 064</b>
Авансы, выданные поставщикам и предоплаченные расходы	15 945 845	694 746	813 473
<b>Итого текущая торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>268 654 518</b>	<b>15 549 349</b>	<b>15 142 537</b>

Авансы выданные поставщикам в основном представляют собой авансы за услуги по подготовке дорожной карты по цифровизации Группы в размере 11,950,000 тыс сум (31 декабря 2020 года: 0 тыс сум), аудиторские услуги 1,286,500 тыс сум ((31 декабря 2020 года: 0 тыс. сум) и консалтинговые услуги в размере 885,500 тыс. сум (31 декабря 2020 года: 0 тыс сум).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов по дебиторской задолженности проценты не начислялись.

Изменения в резерве на ОКУ и обесценение представлены следующим образом:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2021 год	2020 год
<b>На 1 января</b>	3 815 609	-
Начисление	71 144	3 815 609
Восстановление	-	-
Списание	-	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>3 886 753</b>	<b>3 815 609</b>

## 10. Краткосрочные займы выданные

Дочерние предприятия	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
АО Ферганская ТЭЦ	46 352 138	14 438 851	-
АО Узэнергогазмийлаш	18 735 079	-	-
АО Ташкентская ТЭС	7 356 805	12 291 165	-
УП Туракурганская ТЭС	6 506 894	-	49 833
<b>Итого</b>	<b>78 950 916</b>	<b>26 730 016</b>	<b>49 833</b>

В 2021 году Общество выделила краткосрочные беспроцентные займы дочерним компаниям в размере 85,400,000 (2020г: 41,600,000 тыс. сум и 2019г: 60,000 тыс. сум), разница между номинальной и эффективной процентной ставки краткосрочных займов в сумме 13,391,696 тыс. сум (2020г: 2,606,491 тыс. сум) был признан в качестве дополнительной инвестиции дочерним компаниям.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Денежные средства на текущих банковских счетах:			
- УЗС	9 035 058	3 199 370	6 551 335
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>9 035 058</b>	<b>3 199 370</b>	<b>6 551 335</b>

По состоянию на конец каждого отчетного периода денежные средства и их эквиваленты являются не обесцененными.

## 12. Капитал

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Количество выпущенных обыкновенных акций (штук)	132 431 971 650	132 431 971 650	40 374 613 550
Уставный капитал по номиналу	13 243 197 165	13 243 197 165	4 037 461 355

Общество в 2020 году выпустило дополнительные акции в размере 10,507,132,717.5 тыс. сум и передало Единому акционеру в лице Агентства Государственного актива. В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан ПП-4249 от 27 марта 2019 года, Общество получило активы по балансовой стоимости для формирования первоначального уставного капитала. Данное Постановление предусматривало проведение оценки переданных активов и разница между балансовой и справедливой стоимостью переданных активов составила 10,507,132,717.5 тыс. сум.

В 2020 году, Общество также уменьшило размер уставного капитала на 1, 301, 396.9 тыс. сум. Это произошло за счет уменьшения доли государства в уставном капитале Общества в обмен на активы, переданные Агентству по управлению государственными активами 2 дочерних предприятий Общества - АО Ангренская ТЭС и АО Ново-Ангренская ТЭС.

Номинальная стоимость выпущенных акций составляет 100 УЗС на акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

**Дивиденды**

24 сентября 2021 года, Общество объявила о выплате дивидендов за 2020 год в размере 0,3391 сум за одну акцию в размере 44,915,701 тыс сум. Дивиденды, выплаченные с учетом налога, подлежащего уплате единому акционеру, отражены в составе финансовой деятельности отдельного отчета о движении денежных средств в сумме 44,915,701 тыс. сум.

В соответствии Решением единственного учредителя Общество в 2021 году переводил часть чистой прибыли в размере 4,491,570 тыс. сум (2020 год: 76,964 тыс сум) на пополнение обязательного резервного фонда.

В 2021 году Общество получил краткосрочные беспроцентные займы с дочерних компаний в размере 85,400,000 (2020: 41,600,000 тыс сум и 2019: 60,000 тыс. сум). разница между номинальной и эффективной процентной ставки краткосрочных займов в сумме 13,391,696 тыс сум (2020: 2,606,491 тыс сум) был признан в качестве дополнительной инвестиции дочерним компаниям.

АО «ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. Кредиты и займы

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
<b>Международные финансовые институты</b>			
Японское агентство международного сотрудничества	2 097 802	-	-
<b>Дочерние компании</b>			
АО Навоийская ТЭС	16 993 898	6 138 883	7 313 239
АО Талимаржап ТЭС	13 157 895	-	2 697 187
АО Сирдарьинская ТЭС	-	-	4 014 245
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>32 249 595</b>	<b>6 138 883</b>	<b>14 024 671</b>

В рамках проекта развития мощностей электроэнергетики, в 2021 году Японское Агентства Международного Сотрудничества (ЯАМС) открыл Обществу кредитную линию на финансирование консалтинговых услуг в размере 443,000 тыс японских иен под гарантии Правительства РУз по фиксированной ставке 0,01% годовых с конечным сроком погашения в декабре 2049 года. Остаток основного долга и начисленных процентов по данному кредиту на 31 декабря 2021 года составил 22,260 тыс. японских иен (2,097,802 тыс.сум) (на 31 декабря 2020 года: 0 тыс.сум).

В 2021 году Общество получил краткосрочные беспроцентные займы с дочерних компаний и разница между номинальной и эффективной процентной ставки краткосрочных займов в сумме 3,773,672 тыс сум (2020: 3,963,235 тыс сум) был признан в качестве дивидендного дохода с дочерних компаний в отдельном отчете о прибылях или убытке и прочем совокупном доходе.

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
		<i>(пересчитано)</i>	<i>(пересчитано)</i>
<b>Долгосрочная часть кредитов и займов</b>			
Срочные займы:			
- в японских иенах	2 097 745	-	-
<b>Итого долгосрочная часть кредитов и займов</b>	<b>2 097 745</b>	-	-
<b>Текущая часть кредитов и займов</b>			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:			
- в японских иенах	57	-	-
Краткосрочные займы			
- в УЗС	30 151 793	6 138 883	14 024 671
<b>Итого текущая часть кредитов и займов</b>	<b>30 151 850</b>	<b>6 138 883</b>	<b>14 024 671</b>
<b>Итого кредитов и займов</b>	<b>32 249 595</b>	<b>6 138 883</b>	<b>14 024 671</b>

АО «ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года <i>(пересчитано)</i>	1 января 2020 года <i>(пересчитано)</i>
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Кредиторская задолженность Единому акционеру	17 722 011	361 007	-
Кредиторская задолженность третьим сторонам	2 670 599	184 485	53 631
Кредиторская задолженность дочерним компаниям	1 492 950	924 480	412 617
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>21 885 560</b>	<b>1 469 972</b>	<b>466 248</b>
Начисленное вознаграждение сотрудникам	2 296 487	932 768	746 335
Прочие	248 477	386 057	92 587
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>24 430 524</b>	<b>2 788 797</b>	<b>1 305 170</b>

Ниже представлена информация об остатках торговой кредиторской задолженности по видам валют:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
- в УЗС	6 242 613	2 424 298	1 305 170
- в долл. США	465 900	3 492	-
<b>Итого</b>	<b>6 708 513</b>	<b>2 427 790</b>	<b>1 305 170</b>

15. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года <i>(пересчитано)</i>
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Подходный налог с физических лиц	1 816 847	266 009	146 250
Единый социальный платеж	529 536	321 677	307 336
Налог на имущество	268 839	-	4 774
Налог на добавленную стоимость	139 013	320	960
Прочие налоги и взносы	5 712	2 685	1 855
<b>Итого задолженность по налогам кроме налога на прибыль</b>	<b>2 759 947</b>	<b>590 691</b>	<b>461 175</b>

16. Резервы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года <i>(пересчитано)</i>	1 января 2020 года <i>(пересчитано)</i>
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Резерв по компенсации производственной травмы и пособии в связи с потерей кормильца	402 101	280 971	269 742
<b>Итого - долгосрочная часть резервов</b>	<b>402 101</b>	<b>280 971</b>	<b>269 742</b>
Резерв по неоплаченным отпускам	894 561	581 392	506 315
<b>Итого - краткосрочная часть резервов</b>	<b>894 561</b>	<b>581 392</b>	<b>506 315</b>



АО «ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. **Операционные доходы**

	2021 год	2020 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Отчисление на содержание	147 814 034	119 540 069
Прибыли прошлых лет	2 224 950	270
Прочие	325 298	3 168 437
<b>Итого</b>	<b>150 364 282</b>	<b>122 708 776</b>

18. **Общие и административные расходы**

	2021 год	2020 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Расходы на оплату труда работников	42 000 764	16 938 463
Информационные и профессиональные услуги	28 761 746	630 844
Добровольные взносы и благотворительность	11 704 296	4 121 000
Налоги, кроме налога на прибыль	4 737 940	100 388
Услуги по ремонту и техобслуживанию	3 256 821	2 430 552
Отчисления в социальные фонды	3 105 347	1 953 912
Канцелярские и типографические расходы	1 351 758	76 446
Расходы на аренду	1 331 111	987 915
Амортизация основных средств	707 644	648 027
Комиссии банков	118 106	148 852
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	54 008	48 729
Штрафы, убытки и пени	23 224	372 959
Прочие расходы	6 739 522	2 776 343
<b>Итого</b>	<b>103 892 287</b>	<b>31 234 430</b>

19. **Финансовые доходы и расходы**

*Доходы от финансовой деятельности*

	2021 год	2020 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Доходы в виде процентов от дисконтирование	6 215 796	1 346 674
<b>Итого</b>	<b>6 215 796</b>	<b>1 346 674</b>

*Расходы от финансовой деятельности*

	2021 год	2020 год
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Процентные расходы	58	115 584
Расходы в виде процентов от дисконтирование	2 786 582	4 306 447
<b>Итого</b>	<b>2 786 640</b>	<b>4 422 031</b>

АО «ТЕПЛОВЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СТАНЦИИ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2021 год	2020 год <i>(пересчитано)</i>
Текущий налог на прибыль	12 515 643	15 040 837
Расходы (доходы) по отложенному налогу	(654 190)	316 941
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>11 861 453</b>	<b>15 357 778</b>

(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 прибыли Общества составляет 20% (2020г: 20%).

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

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2021 год	2020 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(373 939 376)</b>	<b>(99 320 547)</b>
Расчетная сумма (расхода) / дохода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 15% (2020: 15%)	56 090 906	14 898 082
Налоговый эффект:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	72 568	844 477
Необлагаемые доходы	(48 139 417)	(1 617 731)
Изменение ставки налога	-	46 420
Прочие налоговые эффекты	3 837 396	1 186 530
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>11 861 453</b>	<b>15 357 778</b>

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	1 января 2021 года	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2021 года
	<i>(пересчитано)</i>		
<b>Налоговый эффект (вычитаемых) /налогооблагаемых временных разниц</b>			
Основные средства	(1 993 628)	82 735	(1 910 893)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	506 310	506 310
Резервы	129 354	65 145	194 499
<b>Чистый отложенный налоговый актив</b>	<b>(1 864 274)</b>	<b>654 190</b>	<b>(1 210 084)</b>

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	1 января 2020	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2020года
	<i>(пересчитано)</i>		
<b>Налоговый эффект (вычитаемых) /налогооблагаемых временных разниц</b>			
Основные средства	(1 663 741)	(329 887)	(1 993 628)
Резервы	116 408	12 946	129 354
<b>Чистый отложенный налоговый актив</b>	<b>(1 547 333)</b>	<b>(316 941)</b>	<b>(1 864 274)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****20. Налог на прибыль (продолжение)**

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.

**21. 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.

Ниже указаны операции с ключевым управленческим персоналом:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<i>Краткосрочные выплаты:</i>		
- Заработная плата	937 347	703 356
- Краткосрочные премиальные выплаты	1 362 446	738 107
- Единый социальный платеж	272 807	166 226

**22. Управление финансовыми рисками**

Функция управления рисками Общества 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. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Информация о финансовых инструментах по категориям на 31 декабря 2021 года представлена ниже:

<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>Прим.</b>	<b>Финансовые активы по амортизированной стоимости</b>
<b>Активы согласно отчету о финансовом положении</b>		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		1 826 411
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	252 708 673
Денежные средства и их эквиваленты	11	9 035 058
<b>Итого активы</b>		<b>263 570 142</b>

<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>Прим.</b>	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>
<b>Обязательства согласно отчету о финансовом положении</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	4 163 549
<b>Итого обязательства</b>		<b>4 163 549</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****22. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Информация о финансовых инструментах по категориям на 31 декабря 2020 года представлена ниже:

	Прим.	Финансовые активы по амортизированной стоимости
<b>31 декабря 2020 г.</b>		
<b>Активы согласно отчету о финансовом положении</b>		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	15 549 349
Денежные средства и их эквиваленты	11	3 199 370
<b>Итого активы</b>		<b>18 748 719</b>

	Прим.	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости
<b>31 декабря 2020 г.</b>		
<b>Обязательства согласно отчету о финансовом положении</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 108 965
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 108 965</b>

Информация о финансовых инструментах по категориям на 1 января 2020 года представлена ниже:

	Прим.	Финансовые активы по амортизированной стоимости
<b>1 января 2020 г.</b>		
<b>Активы согласно отчету о финансовом положении</b>		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	15 142 537
Денежные средства и их эквиваленты	11	6 551 335
<b>Итого активы</b>		<b>21 693 872</b>

	Прим.	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости
<b>1 января 2020 г.</b>		
<b>Обязательства согласно отчету о финансовом положении</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	466 248
<b>Итого обязательства</b>		<b>466 248</b>

**Рыночный риск**

Общество подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по: а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

## Валютный риск

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода.

	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
<b>на 31 декабря 2021:</b>			
Узбекские суммы	277 689 576	-36 394 406	241 295 170
Доллары США	0	-465 900	-465 900
Японская иена	0	-2 097 802	-2 097 802
<b>Итого</b>	<b>277 689 576</b>	<b>-38 958 108</b>	<b>238 731 468</b>
<b>на 31 декабря 2020:</b>			
Узбекские суммы	18 748 719	-8 563 181	10 185 538
Доллары США	0	-3 492	-3 492
<b>Итого</b>	<b>18 748 719</b>	<b>-8 566 673</b>	<b>10 182 046</b>
<b>на 1 января 2020:</b>			
Узбекские суммы	21 693 872	-15 329 841	6 364 031
<b>Итого</b>	<b>21 693 872</b>	<b>-15 329 841</b>	<b>6 364 031</b>

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства. Общество считает, что инвестиции в долевые инструменты и неденежные активы не приведут к возникновению существенного валютного риска.

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты Общества, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на прибыль или убыток
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Укрепление доллара США на 4,0% (2020: 10,0%, 2019: 14%)	(18 636)	(349)	-
Ослабление доллара США на 4,0% (2020: 10,0%, 2019: 14%)	18 636	349	-
Укрепление Евро на 5,0% (2020: 20,0%, 2019: 12%)	(146 846)	-	-
Ослабление Евро на 5,0% (2020: 20,0%, 2019: 12%)	146 846	-	-

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств в валютах, отличных от функциональной валюты Общества.

## Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентных ставок — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным кредитам и займам Общества с плавающей процентной ставкой. Для управления этим риском Общество постоянно анализирует движение процентных ставок. В целях снижения влияния данного риска принимаются меры по поддержанию оптимального соотношения кредитов и займов с фиксированными и плавающими ставками.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****22. Управление финансовыми рисками (продолжение)****Кредитный риск**

Общество 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 продукции на условиях кредита и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>1 января 2020 года</b>
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 826 411	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	252 708 673	14 854 603	14 329 064
Денежные средства и их эквиваленты	9 035 058	3 199 370	6 551 335
<b>Итого риски, относящиеся к статьям баланса</b>	<b>263 570 142</b>	<b>18 053 973</b>	<b>20 880 399</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>263 570 142</b>	<b>18 053 973</b>	<b>20 880 399</b>

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет финансовый отдел Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и их эквиваленты.

**23. События после окончания отчетного периода**

Значимых событий после отчетной даты не было зафиксировано.