Аудиторское заключение независимого аудитора

к финансовой отчетности

АО “OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI”,

составленной по международным стандартам

за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью
Р/с 202 080 001 027 058 560 01 в М.Улугб. филиале ЧАКБ «DAVR-BANK», МФО 01072

ООО «GLOBAL-AUDIT»
Аудиторская организация

Masuliyati cheklangan jamiyat
H/r 202 080 001 027 058 560 01 « DAVR-BANK » M.Ulugbek. bulimi MFO 01072

г. Ташкент, ул. Аккурган, 23Б
тел: 71-235-56-56, 97-155-08-13

Toshkent sh. Oqqorgon, 23b uy
Tel: 71-235-56-56, 97-155-08-13

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и членам Совета директоров
АО "OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI"

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО "OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI" (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменении капитала за 2022 год, 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 АО "OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI" по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к АО "OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI" в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости – Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения своего мнения.

Ключевые вопросы аудита.

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Прочая информация.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности, в обязанность аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этих фактах. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

Ответственность руководства субъекта в отношении финансовой отчетности

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений,

относящихся к непрерывной деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывной деятельности.

Ответственность аудиторов

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- Получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющий значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО "OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI";
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенност в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответсвующему 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 АО "OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI" 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;
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации АО "OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI", чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицу, отвечающему за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предостороженности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов Гайнулина Галия Мингалиевна (квалификационный сертификат аудитора № 05019 от 26.05.2012г.)

Руководитель
аудиторской организации Гайнулина Г.М.

(фамилия, подпись)

15 марта 2023 год

Сведения об аудируемом лице
Наименование: АО "OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI"
Запись в Единый государственный регистр предприятий и организаций (далее ЕГРПО) о регистрации юридического лица внесена 28.02.1995 года № 108 Министерство Юстиции Республики Узбекистан
Местонахождение: Республика Узбекистан, г. Ташкент, Алмазарский район, улица Янги Олмазор, 51
ИНН 200 846 033, ОКЭД 68202 – Аренда и управление нежилыми помещениями

Сведения об аудиторе
Наименование: Аудиторская организация ООО «GLOBAL-AUDIT»
Запись в Единый государственный регистр предприятий и организаций (далее ЕГРПО) о перерегистрации юридического лица внесена 06 ноября 2007 года за номером 355.
Местонахождение: 100052. Республика Узбекистан, г.Ташкент, улица Аккурганская, дом 23 Б.
Включена в Реестр аудиторских организаций Министерства Финансов Республики Узбекистан 04.06.2021г.
Член Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов.
Член международной аудиторской сети FINEXPERTIZA.
ИНН 202 268 854, ОКЭД 69202

Содержание

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Отчет о финансовом положении 6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 7
Отчет об изменении капитала 8
Отчет о движении денежных средств 9
Примечания к финансовой отчетности

1	**Общие сведения**	10
2	**Основы подготовки финансовой отчетности по МСФО**	11
2.1.	Основные цели, методы и допущения подготовки финансовой отчетности	11
2.2.	Принципы подготовки отчетности	11
2.3.	Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	12
3	**Существенные положения учетной политики, примененные непосредственно при составлении вступительного баланса и первого комплекта финансовой отчетности по МСФО.**	15
3.1.	Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.	15
3.2.	Запасы	15
3.3.	Торговая и прочая Дебиторская задолженность	16
3.4.	Денежные средства и их эквиваленты	16
3.5.	Операции в иностранной валюте	16
3.6.	Основные средства	17
3.7.	Нематериальные активы	18
3.8.	Налог на прибыль	18
3.9.	Признание выручки и других доходов	19
3.10	Оценочные обязательства (резервы)	20
3.11.	Безвозмездно полученное имущество	20
3.12.	Управление финансовыми и другими рисками	21
4	**Основные средства**	21
5	**Долгосрочные финансовые вложения. Инвестиции**	22
6	**Нематериальные активы**	23
7	**Отложенные налоговые активы**	23
8	**Расходы по налогу на прибыль и авансовые платежи по налогу на прибыль**	23
9	**Товарно-материальные запасы и основное производство**	24
10	**Дебиторская задолженность текущая**	24
11	**Денежные средства и эквиваленты**	25
12	**Прочие текущие активы**	25
13	**Акционерный (уставный) капитал**	25
14	**Прочие компоненты капитала**	26
15	**Нераспределенная прибыль**	26
16	**Краткосрочные кредиты и займы полученные**	26
17	**Оценочные обязательства (резервы) текущие**	26
18	**Расчеты с учредителями**	26
19	**Выручка от реализации**	27
20	**Себестоимость реализации**	27
21	**Расходы периода**	27
22	**Прочий совокупный доход**	28
23	**Влияние трансформации по международным стандартам учета**	29

Отчет о финансовом положении

в тысячах узбекских сум	Прим/ УП	31.12.2022г.	31.12.2021г.
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства		5 311 328	3 970 372
Инвестиционное имущество			
Нематериальные активы			
Отложенные налоговые активы		113 015	32 654
Долгосрочные инвестиции		10 100 323	10 100 323
Итого внеоборотные активы		**15 524 666**	**14 103 349**
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы		1 364 071	2 445 832
Дебиторская задолженность и авансы выплаченные		633 470	841 954
Краткосрочные финансовые вложения			
Авансовые платежи по налогу на прибыль		99 243	0
Денежные средства и их эквиваленты		12 998	362 992
Прочие текущие активы		0	236 244
Итого оборотные активы		**2 109 782**	**3 887 022**
ИТОГО АКТИВЫ		**17 634 448**	**17 990 371**
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал		6 158 207	6 158 207
Прочие компоненты капитала		2 120 831	2 131 305
Нераспределенная прибыль		7 559 336	8 058 497
Итого капитал		**15 838 374**	**16 348 009**
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы полученные			
Отложенные налоговые обязательства			
Итого долгосрочные обязательства		**0**	**0**
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая кредиторская задолженность		549 276	414 333
Авансы полученные		784 956	156 061
Задолженность по налогу на прибыль			
Задолженность по прочим налогам		280 142	243 858
Расчеты с учредителями			
Оценочные обязательства (резервы)		181 700	828 111
Прочая кредиторская задолженность			
Итого краткосрочные обязательства		**1 796 074**	**1 642 363**
Итого обязательства		**1 796 074**	**1 642 363**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗ-СТВА		**17 634 448**	**17 990 371**

Директор_____ Гл.бухгалтер_____
Салиров Д.Б. Белоконь М.В..

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе,

за период, окончившийся 31 декабря

в тысячах узбекских сум	Прим.	2022 года	2021 года
ВЫРУЧКА		8 872 551	6 382 195
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ		(3 442 196)	(2 068 916)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		**5 430 355**	**4 313 279**
Прочие доходы		45 232	869 875
Коммерческие расходы		0	0
Управленческие расходы		(2 844 882)	(3 265 945)
Прочие операционные расходы		(2 480 908)	(1 599 749)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		**149 797**	**317 460**
Доходы/ расходы по финансовой деятельности		34 782	70 617
Прочие расходы по неоперационной деятельность			
Прибыли/ убытки по курсовым разницам			
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		**184 579**	**388 077**
Расходы по налогу на прибыль		(111 928)	(120 809)
Прибыль/ (убыток) за год		**72 651**	**267 268**
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках		(135 048)	(139 337)
Итого совокупный доход / убыток за год		**(62 397)**	**127 931**

Директор_____ Гл.бухгалтер_____
Салиров Д.Б. Белоконь М.В.

Отчет об изменениях собственного капитала за 2022 год

				Тыс.сум
	Акционерный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная Прибыль	**Итого**
Сальдо по МСФО на 31.12.2021 докорректировки	**6 158 207**	**2 131 305**	**8 058 497**	**16 348 009**
Корректировки прошлых периодов	0	0	0	**0**
Сальдосучетом корректировки	**6 158 207**	**2 131 305**	**8 058 497**	**16 348 009**
Выпуск кций	**0**			**0**
Совокупный доход за период		(135 048)	72 651	**(62 397)**
Дивиденды выплаченные			(605 022)	**(605 022)**
Эффект трансформации		124 574	33 210	**157 784**
Сальдо на 31.12.2022	**6 158 207**	**2 120 831**	**7 559 336**	**15 838 374**

Директор_____ Гл.бухгалтер_____
Салиров Д.Б. Белоконь М.В..

Отчет о движении денежных средств

	Год, закончившийся 31 декабря		
(все суммы в тыс. сум)	**Прим.**	**2022 года**	**2021 года**
Денежные потоки по операционной деятельности			
Поступления от покупателей		14 784 383	11 768 210
Прочие поступления от операционной деятельности		304 608	304 077
Выплаты поставщикам		(8 235 789)	(6 135 129)
Выплаты работникам		(3 264 550)	(3 012 366)
Уплата налога на прибыль		(126 972)	(161 350)
Прочие поступления (выплаты) по операционной деятельности		(585 000)	(403 226)
Прочие поступления/ платежи, классифиц.как операц.деятельность		(1 000 597)	(1 629 100)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		**1 876 083**	**731 116**
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 726 500)	
Приобретение нематериальных активов			
Приобретение финансовых активов			
Приобретение прочих активов			
Выбытие основных средств		62 568	
Полученные проценты/ дивиденды		14 250	
Займы выданные			
Возврат выданных займов			
Прочие поступления (выплаты) по инвестиционной деятельности			
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		**(1 649 682)**	**0**
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных займов и кредитов			
Выплата краткосрочных займов и кредитов			
Поступление долгосрочных займов и кредитов			
Выплата долгосрочных займов и кредитов			
Поступления от выпуска акций (взносов в уставный фонд)			
Уплата процентов (по долгосрочной аренде)			
Выплата дивидендов		(572 576)	(461 145)
Прочие поступления (выплаты) по финансовой деятельности		(3 819)	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		**(576 395)**	**(461 145)**
Результаты изменения курса валют			
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**(349 994)**	**269 971**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		**362 992**	**93 021**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**12 998**	**362 992**

Директор_____ Гл.бухгалтер_____
Салиров Д.Б. Белоконь М.В..

Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности, составленной в соответствие Международным стандартам финансовой отчетности.

1. Общие сведения

Акционерное общество **“OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI”** *(далее Общество)* зарегистрировано 28.02.1995г. Перерегистрация новой редакции Устава произведена 22.06.2022 года Центром государственных услуг Алмазарского района за № 5182114.

Согласно Уставу акционерный капитал составляет:

Количество акций	Номинальная стоимость 1 акции	Уставный фонд (тыс.сум)
1 353 452	4550	6 158 206,6
В том числе простые акции		
1 278 548		
Акционеры:	**Доля в %**	
АО «UZASSETS INVESITSIYA KOMPANIYASI»	86,6	
АК «UZAVTOSANOAT»	9	
Трудовой коллектив	4,4	

Основными видами деятельности, согласно Уставу, являются:
- Аренда и управление нежилыми помещениями;
- производство фарфоровых изделий.

Финансовый год компании соответствует календарному году, продолжается 52 недели (12 месяцев) и охватывает период с 01 января по 31 декабря каждого года.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В течение ряда лет Общество трансформирует отчетность в соответствие Международным Стандартам Финансовой отчетности (*далее – МСФО*). При составлении отчетности за 2022 год применялись стандарты МСФО, действующие на этот период.

2. Основы подготовки финансовой отчетности по МСФО

2.1. Основные цели, методы и допущения подготовки финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), действующими по состоянию на отчетную дату – 31 декабря 2022 года. **Основной целью отчетности** является достоверное и правдивое представление финансовой информации об отчитывающемся предприятии, которая будет полезна существующим и потенциальным инвесторам, заимодавцам и другим кредиторам при принятии решений о предоставлении ресурсов данному предприятию.

Предприятие применяет метод начисления при составлении всех форм отчетности (кроме отчета о движении денежных средств), при котором результаты операций и прочих событий:

- признаются по факту их совершения;
- отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Метод начисления является основой концепции «соотнесения», по которой затраты признаются на основе непосредственного соотнесения понесенных расходов и заработанного дохода.

Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основополагающем допущении **непрерывности деятельности.** Это допущение означает, что компания осуществляет и в обозримом будущем продолжит осуществлять свою хозяйственную деятельность и, кроме этого, у компании есть намерения и экономические возможности продолжать свою деятельность. Предполагается, что компания не намерена прекращать или существенно сокращать объёмы своей деятельности, несмотря на отсутствие прибыли в некоторых периодах деятельности.

Метод начисления и допущение о непрерывности деятельности компания использует также и при подготовке отчетности по Национальным стандартам бухгалтерского учета.

2.2. Принципы подготовки отчетности

АО “OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI” ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах (далее_ «сум») и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Узбекистан. В дальнейшем планирует переход на МСФО.

Финансовая отчетность по МСФО была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии требованиям МСФО.

При подготовке финансовой отчетности руководство АО “OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI” несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики по МСФО и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, которая обеспечивает уместность, достоверность, сопоставимость, проверяемость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации для лучшего понимания пользователями статей финансовой отчетности;
- оценку способности компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

В связи с пересмотром некоторых понятий концептуальных основ, компания также применяет при составлении отчетности по МСФО такие концепции, как осмотрительность, неопределенность оценки и **приоритет экономического содержания над юридической формой**.

Осмотрительность поддерживает нейтральность информации, т.е. *«осторожность при вынесении суждений в условиях неопределенности»*. **Неопределенность оценки** является фактором, который может повлиять на достоверное представление информации. Например, в некоторых случаях соответствующая информация может иметь высокий уровень неопределенности оценки, что может снизить ее полезность. В таких случаях компания предпочитает использовать чуть менее значимую информацию с меньшей неопределенностью оценки.

Финансовая отчетность компании подготовлена на основе оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением объектов основных средств и активов в форме права пользования, а также некоторых финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости и отраженных по этой стоимости, принятой за первоначальную, на дату перехода на МСФО, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые и нефинансовые активы, по которым производится оценка справедливой стоимости, и информация о которых раскрывается в финансовой отчетности, относятся к соответствующим уровням иерархии справедливой стоимости, в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки (в соответствие **IFRS 13 «Справедливая стоимость»):**

- уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива напрямую либо косвенно;
- уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу.

Если оценка справедливой стоимости элементов финансовой отчетности основывается на ненаблюдаемых данных уровня 3, то компания делает значительные раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

В зависимости от наличия исходных данных компания выбирает наиболее подходящий из трех методов оценки справедливой стоимости:

- **рыночный подход** (используется информация о рыночных сделках с идентичными либо аналогичными активами и обязательствами);
- **затратный подход** (определяется сумма, требуемая в настоящий момент для замены производительной способности актива (текущая стоимость замещения));
- **доходный подход** (приведенные (дисконтированные) будущие потоки денежных средств (или доходы/ расходы) к единой сумме на текущий момент на основе текущих рыночных ожиданий).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования существенных бухгалтерских оценок и профессионального суждения в процессе применения принципов учетной политики предприятия. Сложные вопросы, требующие применения допущений, а также те оценки и предположения, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность, раскрыты в соответствующих пунктах данных Примечаний к финансовой отчетности.

Функциональной валютой предприятия является узбекский сум, Финансовая отчетность представлена в тысячах узбекских сумов.

2.3. Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу с *1 января 2022* года

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции,

произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки должны применяться ретроспективно. Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту.

Группа должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов.

Группа должна применять поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом "Поправки к Ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в марте 2018 года.

Ежегодные усовершенствования МСФО *2018-2020.*

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменены или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов».

При замене долгового инструмента на другой или модификации условий, с отражением в учете погашения инструмента, все затраты и выплаченные комиссионные вознаграждения признаются как прибыль или убыток от погашения. Если в учете погашение не отражается, то на сумму затрат и комиссий корректируется балансовая стоимость долгового инструмента и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

В связи с отсутствием финансовых обязательств в Обществе данное усовершенствование не применялось в 2022 году.

Изменения к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (налогообложение в оценке справедливой стоимости)

Из п. 22 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» изъято требование об исключении денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости с применением данного стандарта.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» будет относиться к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств.

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после *01 января 2023* года

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Введен в действие документ МСФО «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Документ содержит поправки:

к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;

к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство. Она не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Такое же условие установили для операции, которая не приводит к признанию отложенного налогового актива.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности».

Введен в действие документ МСФО «Раскрытие информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Документ вносит поправки в ряд МСФО:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- Практические рекомендации № 2 по применению МСФО;
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»;
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность2.

Для МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» указано, что полный комплект данной отчетности должен включать примечания с существенной информацией об учетной политике. Ранее формулировка была другой: нужно было включать краткий обзор значимых положений.

Определено понятие существенной информации об учетной политике. Это сведения, которые вместе с другой информацией из финансовой отчетности могут повлиять на решение ее основных пользователей.

Дополнено, что нужно раскрывать в том числе информацию о суждениях руководства при применении учетной политики (кроме связанных с расчетными оценками), которые значительно повлияли на суммы в отчетности. Это следует делать вместе с раскрытием существенной информации или в других примечаниях.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов. Изменения позволяют: сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта; упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

3. Существенные положения учетной политики

3.1. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

При подготовке данной финансовой отчетности по МСФО использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам признания и отражения активов и обязательств, а также раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения, и сделанные на их основе расчетные оценки анализируются и пересматриваются в случае необходимости на каждую отчетную дату. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и применяются перспективно, согласно **МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».**

Также, в случае необходимости, раскрывается информация о **допущениях**, касающихся будущего, и прочих основных источниках неопределенности расчетных оценок на конец отчетного периода, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости вносить существенные корректировки в балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.

3.2. Запасы

Для учета запасов применяется **IAS 2 «Запасы».**

Запасы - это активы:

а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (готовая продукция, товары для перепродажи);

б) находящиеся в процессе создания для последующей продажи (незавершенное производство);

в) в форме сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Такие запасы как сырье и материалы, топливо, готовая продукция отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Чистая цена продажи — это расчетная цена продажи запасов в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Для таких запасов Учётной политикой установлено списание стоимости выбывающих товарно-материальных запасов методом FIFO.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Безвозмездно полученные запасы без каких-либо условий (безусловная субсидия) признаются доходом по МСФО (через нераспределенную прибыль в переходном балансе, а также через прочий доход в отчете о прибылях у убытках).

3.3. Торговая и прочая Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении в сумме выставленных счетов, за минусом налога на добавленную стоимость, и за минусом резерва по сомнительным долгам, который признается при наличии признаков того, что предприятие не сможет получить причитающуюся сумму в установленный договором срок.

Для расчета **резерва по сомнительным долгам** применяется **упрощенный подход** обесценения финансовых активов согласно **IFRS 9 «Финансовые инструменты»**. Для расчета процента невозвратных долгов используется метод анализа дебиторской задолженности по срокам.

Изменение кредитоспособности клиентов, изменения экономической ситуации, изменение условий работы с клиентами могут повлечь внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в отчетности. Данные изменения относятся к расчетным оценкам и, согласно **IAS 8,** применяются с даты изменения и перспективно.

Торговая и прочая дебиторская задолженность включается в состав краткосрочных активов, за исключением дебиторской задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные на поставку ТМЗ в иностранной валюте, **не признаются** по МСФО монетарной статьей и не подлежат переоценке в связи с изменением курса валют по отношению к суму.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности основой для оценки способности компании генерировать денежные средства и их эквиваленты и потребностей компании в использовании этих потоков денежных средств. Требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств устанавливает **МСФО (IAS) 7**.

Отражение денежных средств и эквивалентов также оговаривается **МСФО (IAS) 1**.

Денежные средства и их эквиваленты состоят из:

- наличных денежных средств в кассе предприятия;
- остатков на счетах в банках (сумовых и валютных);
- банковских депозитов, которые могут быть отозваны компанией в любое время без предварительного уведомления и возникновения штрафных санкций;
- высоколиквидных краткосрочных инвестиций, имеющих при первоначальном признании срок погашения 3 месяца или менее.

Денежные средства с ограничением в использовании раскрываются отдельно в отчете о финансовом положении в составе краткосрочных или долгосрочных активов в зависимости от срока ограничения.

3.5. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются с применением **МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов».**

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

При этом следует учитывать, что **Монетарные статьи** — это денежные средства (в любой валюте), а также активы к получению и обязательства к ***выплате денежными средствами*** (в любой валюте).

Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по себестоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения себестоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по монетарным статьям от изменения курсов валют отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения. В отчетности курсовые прибыли и убытки показаны в «свернутом» виде.

3.6. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствие **IAS 16 «Основные средства».**

Основные средства - это материальные активы, которые:

а) используются компанией для производства или поставки товаров и оказания услуг, выполнения работ, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;

б) предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Таким образом, к основным средствам относятся эксплуатируемые длительное время (но не потребляемые единовременно) материальные ресурсы. МСФО не предусматривает стоимостный лимит отнесения активов к основным средствам.

Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только тогда, когда одновременно выполняются следующие критерии:

а) *существует вероятность получения компанией будущих экономических выгод от использования данного актива;*
б) себестоимость актива может быть надежно оценена.

Объекты основных средств отражаются в отчете о финансовом положении по фактическим затратам, за вычетом начисленной впоследствии накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства (далее по тексту ОС), имеющиеся на балансе Общество, состоят из зданий, сооружений, передаточных устройств, мебели и офисного оборудования, компьютерной техники, транспортных средств, рабочих, силовых и прочих машин и оборудования и прочих основных средств.

Общество закрепило в учетной политике по МСФО применение *переоцененной* стоимости, равной справедливой стоимости основного средства на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения. Эта политика применяется ко всем основным средствам, принадлежащим к одному классу. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату (но не обязательно ежегодно).

Амортизация всех основных средств рассчитывается линейным методом на протяжении ожидаемых сроков их полезного использования, и отражается в составе прибыли и убытка за период (через себестоимость и расходы периода соответственно). Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на каждую отчетную дату. При этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра

сравнительных показателей. Амортизация начисляется с момента готовности актива к эксплуатации по назначению.

На компьютерное оборудование начислена амортизация 20%, на компьютер (комплект) – 33,33%, на сооружения начисляется амортизация 3%.

Последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива, если существует вероятность получения экономических выгод, и стоимость понесенных расходов может быть надежно измерена. Прочие расходы, связанные с текущим ремонтом и обслуживанием, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Объект основных средств списывается при продаже или когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод. Прибыли и убытки от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью основных средств и признаются в составе прибылей и убытков.

Авансы, выданные поставщикам на приобретение основных средств, отражаются в отчете о финансовом положении компании по статье «Прочие долгосрочные активы», Авансы учитываются по первоначальной стоимости и переходят в стоимость актива, когда предприятие получает контроль над активом и велика вероятность того, что оно получит будущие экономические выгоды от использования актива.

Обесценение основных средств оценивается с применением IAS 36 «Обесценение активов»

Переоценка основных средств производится по состоянию на начало периода- 01 января с использованием коэффициента переоценки (метод пропорционального изменения). Переоценка отражается в составе прочего совокупного дохода и накапливается непосредственно в капитале как "прирост стоимости от переоценки". *При выбытии основных средств накопленная сумма переоценки переносится в нераспределенную прибыль*.

3.7. Нематериальные активы

Признание и отражение в учете нематериальных активов осуществляется на основе **IAS 38 «Нематериальные активы».**

Нематериальные активы признаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая равна:

- либо сумме всех прямых затрат на приобретение;
- либо справедливой стоимости другого возмещения.

Компания должна оценить, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. И, если срок конечный, установить его продолжительность.

Компания не применяет учет по переоцененной стоимости для нематериальных активов, в связи с трудностью определения их справедливой стоимости.

3.8. Налог на прибыль

Учет производится в соответствие **IAS 12 «Налоги на прибыль».** Общество использует **метод обязательств,** рекомендованный к применению в самом стандарте.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

3.8.1. Текущий налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

3.8.2. Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности по МСФО, и их налоговой базой. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

Балансовая стоимость ОНА пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является достаточной.

ОНА/ ОНО рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации ОНА/ ОНО. Оценка ОНА/ ОНО отражает налоговые последствия намерений компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

3.8.3. Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале.

В отчете о финансовом положении обязательства по налогу на прибыль всегда выделяются отдельной строкой и всегда в долгосрочных разделах, независимо от срока аннулирования временной разницы.

3.9. Признание выручки и других доходов

Выручка признается в соответствие **IFRS 15 «Выручка».** Выручка признается в размере вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за минусом косвенных налогов.

3.9.1. Продажа продукции

Организация должна учитывать договор с покупателем только при соблюдении всех критериев идентификации договора:

- стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- организация может идентифицировать **права** каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- организация может идентифицировать **условия оплаты** товаров или услуг, которые будут переданы;
- договор имеет **коммерческое содержание** (т. е. риски и их распределение во времени, или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора);
- **вероятно получение возмещения**, право на которое продавец получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю.

Выручка от реализации признается по факту поставки товара (оказании услуг) и перехода права собственности. В момент времени, т.к. критерии признания в течение периода времени, в компании не наблюдались. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром (индикаторы передачи контроля подробны описаны в Учетной политике);

- компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

При признании выручки в компании, как правило, отсутствует переменная часть вознаграждения, и фиксированное вознаграждение определяется договором.

3.9.2. Процентные доходы

Процентные доходы по финансовым активам (выданным займам и товарным кредитам) признаются, если вероятность получения компанией экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки (ЭПС), которая рассчитывается таким образом, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания. Если ЭПС не указана в договоре, применяется ставка рефинансирования ЦБ РУз.

3.9.3. Аренда. Доходы от аренды

Доходы от аренды учитываются в соответствие **IFRS 16 «Аренда».** Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

Компания как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам операционной аренды отражаются в дебиторской задолженности. Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды.

3.10. Оценочные обязательства

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» применяется только к тем резервам, которые являются **обязательствами** и не применяется к капитальным резервам и резервам, являющимся, по сути, корректировкой стоимости активов в отчете о финансовом положении (таких как амортизация основных средств, резерв по сомнительным долгам и другим аналогичным резервам).

Оценочные обязательства признаются, когда у компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что компания должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

3.11. Безвозмездно полученное имущество.

Общество применяет **IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»** для учета безвозмездно полученного имущества. Т.к. имущество (товары) предоставляется без каких-либо условий, компания не признает обязательства (отсроченный доход), а признает сразу доход (нераспределенную прибыль). Это существенное

отличие от национальных стандартов, согласно которым безвозмездно полученное имущество кредитуется на счета капитала.

3.12. Управление финансовыми и другими рисками

Руководство компании активно помогает в деятельности, координирует доступ к местным и международным финансовым рынкам, проводит мониторинг и управление финансовыми рисками операций. Составляются и анализируются внутренние отчеты по рискам, их влияние на деятельность компании в зависимости от степени и значимости риска.

Компания должна раскрывать информацию, позволяющую оценить характер и уровень рисков, связанных с финансовыми инструментами и с основной деятельностью компании. Обычно такие риски включают: кредитный риск (риск изменения процентных ставок), риск ликвидности и рыночный риск. По своей основной деятельности – компания подвержена валютному риску, риску изменения цены на товары и продукцию.

Главная цель управления рисками – это контроль и мониторинг подверженности рискам в пределах установленных параметров для достижения оптимальной доходности.

4. Основные средства

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения объектов основных средств.

Основные средства (далее по тексту ОС), имеющиеся на балансе Общества, состоят из зданий, сооружений, передаточных устройств, мебели и офисного оборудования, компьютерной техники, транспортных средств, рабочих, силовых и прочих машин и оборудования и прочих основных средств.

За 2022 год поступление основных средств и формирование первоначальной стоимости соответствует МСФО. Корректировок при трансформации **по поступлению** основных средств нет. По состоянию на каждую отчетную дату все приобретенные основные средства введены в эксплуатацию. Все корректировки стоимости относятся к основным средствам, приобретенным и веденным в эксплуатацию ранее, до перехода на МСФО.

При отнесении приобретенных активов в категорию основных средств стоимостной критерий не учитывался, что соответствует требованиям IAS 16.

Переоценка накапливается на счетах прочих компонентов (резервного) капитала.

Согласно Учетной политике по МСФО Обществом ко всем основным средствам при начислении амортизации применяется метод равномерного (линейного) начисления амортизации.

На компьютерное оборудование начислена амортизация 20%, на компьютер (комплект) – 33,33%, на сооружения начисляется амортизация 3%.

Начислены отложенные налоги по возникшим налогооблагаемым временным разницам по ставке 15%.

Основные средства Общества не используются в качестве залогового обеспечения в связи с отсутствием кредитов в Обществе.

Информация по основным средствам за текущий период представлены в следующей таблице:

2022 год	Здания сооружения	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудов. и оргтехника	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	2 864 305	1 435 526	1 346 313	863 305	44 464	6 553 913
Износ на 31.12.2021 года	(470 537)	(1 435 015)	(191 770)	(452 108)	(34 111)	(2 583 541)

Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	2 393 768	511	1 154 543	411 197	10 353	3 970 372
Поступление за 2022 год	1 486 079	216 670	23 751	0	0	1 726 500
Выбытие основных средств	(5 463)	(57 295)	0	0	0	(62 758)
Выбытие износа накопленного	5 463	57 210				62 673
Начислено износ за 2022 год	(320 945)	(426)	(41 053)	(20 442)	(2 593)	(385 459)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 год	4 344 921	1 594 901	1 370 064	863 305	44 464	8 217 655
Износ на 31.12.2022 года	(786 019)	(1 378 231)	(232 823)	(472 550)	(36 704)	(2 906 327)
Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	3 558 902	216 670	1 137 241	390 755	7 760	5 311 328

5. Долгосрочные финансовые вложения. Инвестиции

Общество имеет долгосрочные долевые инвестиции в различные сторонние, дочерние и совместные предприятия. Данные инвестиции учитываются согласно учетной политике по МСФО по справедливой стоимости с признанием изменения стоимости в прочем совокупном доходе. Однако фактически, в связи с отсутствием информации о рыночной стоимости акций и долей, в отчетности они отражаются по исторической стоимости.

Метод долевого участия к инвестициям в совместные и дочерние предприятия также не применяется.

Полученные дивиденды признаются доходом Общества в отчете о прибылях и убытках.

Движение по учету долгосрочных инвестиций представлено в следующей таблице (тыс.сум):

Наименование	Сальдо на 01.01.2022г.		Обороты за 2022 г.		Сальдо на 31.12.2022 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Долгосрочные инвестиции	10 100 323		-	-	10 100 323	
Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги(УзПСБ) 8095 шт	28 454		-	-	28 454	
Долгосрочные инвестиции в ДП	9 536 195		-	-	9 536 195	
Долгосрочные инвестиции в СП	535 111		-	-	535 111	
Прочие долгосрочные инвестиции" ООО «Чегара»	563		-	-	563	

Долгосрочные инвестиции в дочерние предприятия:

- ООО «Оник Биллур» в сумме 24 550 тыс. сум;
- ООО «Оникс Ташкент» в сумме 8 661 645 тыс. сум;
- ООО «Оникс Миконд» в сумме 850 000 тыс. сум.

Долгосрочные инвестиции в совместные предприятия:

- ТД «Оникс-Ташкент» в сумме 847 тыс. сум;
- СП «УМТ-Радио» в сумме 102 529 тыс. сум;
- СП «Узгласзайден» в сумме 24 550 тыс.сум.

Годовые отчеты со стороны ДП и СП не представлялись. Консолидированная финансовая отчетность в Обществе не составляется.
За 2022 год поступили дивиденды от ООО «Чегара» в сумме 14 250 000 сум. Остальные инвестиции неэффективны.

6. Нематериальные активы

В обществе нематериальные активы на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

7. Отложенные налоговые активы

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности по МСФО, и их налоговой базой (которая соответствует отчетности по национальным стандартам).

Отложенные налоговые обязательства (ОНО), отражаются с учетом всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Т.к. у общества достаточно прибыли в текущем и сравнительном периодах, и в дальнейшем ожидается только прибыль, ОНА признавались в полном размере в отчете о финансовом положении Общества. При этом произведен взаимозачет ОНО и ОНА согласно требованиям **IAS 12 «Налоги на прибыль».**

Ставка налога на прибыль за все представленные периоды составляет 15%.

Тыс.сум

Временные разницы	**Сумма**	**Ст.налога**	**ОНО/ ОНА**	**Прим.**
Общая сумма налогооблагаемых временных разниц	1 215 419	15%	182 314	
Общая сумма вычитаемых временных разниц	-1 968 860	15%	-295 329	
итого	-753 431		-113 015	

В отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы отражены в составе долгосрочных активов Общества.

8. Расходы по налогу на прибыль и авансовые платежи по налогу на прибыль

Общество не имеет на отчетные даты задолженности по налогу на прибыль. Согласно законодательству Республики Узбекистан, Общество регулярно производит авансовые платежи по налогу на прибыль.

В отчете о финансовом положении авансовые платежи выделены отдельной строкой.

Признанные отложенные налоговые активы уменьшают расходы по налогу в соответствующих периодах:

		2022 год
1	Текущий налог	224 943
2	Отложенный налог (признание ОНА)	- 113 015
3	**Итого расход в ОПУ (п.1+ п.2)**	**111 928**

9. Товарно- материальные запасы и Основное производство

Товарно-материальные запасы Общества являются **существенной статьей** баланса и находятся в виде: сырья и материалов, готовой продукции, топлива, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для производства продукции, оказания услуг, административных потребностей и иных целей.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Учет (списание) ведется по методу FIFO.

При трансформации в отчетном периоде создан Резерв под обесценение неликвидных, устаревших запасов на общую сумму 5 136 тыс.сум. Резерв является контрактивным счетом и уменьшает в балансе стоимость запасов. При этом убыток отражен в прочих операционных расходах компании за текущий период.

С целью достоверного отражения стоимости текущих активов в отчете о финансовом положении при трансформации произведено списание сумм основного производства, которые «висят» в течение ряда лет. Данные суммы возникли по деятельности, закрытой в предыдущие периоды, и не были своевременно списаны. Общая сумма корректировки составила 1 194 908 тыс.сум. Списание произведено со счетов накопленной нераспределенной прибыли Общества.

По учету затрат действующего производства корректировок при трансформации нет.

Запасы Общества не используются в качестве залогового обеспечения в связи с отсутствием кредитов в Обществе.

10. Дебиторская задолженность текущая

Состав дебиторской задолженности по МСФО на 31.12.2022 года

	НСБУ	МСФО	Корректировка
			(Резерв/ списание)
Дебиторская задолженности покупателей	153 933	47 181	-106 752
Задолженность дочерних и совместных предприятий	388 920	0	-388 920
Авансы персоналу	193 639	193 639	0
Предоплата (авансы поставщикам)	88 443	88 443	0
Прочие дебиторы,	320 360	283 460	-36 900
Дебиторская задолженность	**1 145 295**	**612 723**	**-532 572**
аванс.платежи бюджет и фонды	290 262	20 747	
Аванс.платежи по налогу на прибыль		99 243	
итого	**1 435 557**	**732 713**	**-532 572**

В отчетном периоде:

- Предоплата (авансы выданные) не корректировалась
- Прочие дебиторы корректировались за счет списания невозвратной прочей дебиторской задолженности в размере 36 900 тыс.сум (Дусимбетов).

- Авансовые платежи в бюджет и фонды корректировались за счет выделения авансовых платежей по налогу на прибыль отдельной строкой и зачета с кредиторской задолженностью по налогам и платежам
- Дебиторская задолженность покупателей корректировалась только за счет создания резерва по сомнительным долгам. Например Mikond договор 30/ 13 на сумму 66 943 тыс.сум
- Задолженность дочерних и совместных предприятий корректировалась за счет списания задолженности на общую сумму 388 920 тыс.сум
- Все созданные резервы и списания дебетованы в состав прочих операционных расходов Общества в отчете о прибылях и убытках.

Для расчета **резерва по сомнительным долгам** применяется **упрощенный подход** обесценения финансовых активов согласно **IFRS 9 «Финансовые инструменты»**. Для расчета процента невозвратных долгов используется метод анализа дебиторской задолженности по срокам возникновения и оплаты.

В отчетности данный резерв уменьшает сальдо текущей дебиторской задолженности. Признание резерва позволяет компании соблюдать принципы соответствия. Т.е. расходы признаются тогда, когда признаны соответствующие доходы. В отчетности по национальным стандартам резерв по сомнительным долгам не создавался.

11. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства компании состоят из остатков на расчетном и депозитном счетах, корпоративной пластиковой карты, наличных денежных средств. Эквивалентов денежных средств в отчетном периоде не было.

Корректировок при трансформации по счетам учета денежных средств нет.

12. Прочие текущие активы

Со счетов прочих текущих активов списана сумма в размере 236 244 тыс.сум, отраженная на данном счете по НСБУ более трех лет. Данная позиция не соответствует критериям текущих активов и поэтому списана при трансформации через счета прочих операционных расходов.

13. Акционерный (уставный) капитал

Акционерное общество **"OLMOZOR KICHIK SANOAT ZONASI"** *(далее Общество)* зарегистрировано 28.02.1995г. Перерегистрация новой редакции Устава произведена 22.06.2022 года Центром государственных услуг Алмазарского района за № 5182114.

Согласно Уставу акционерный капитал составляет:

Количество акций	Номинальная стоимость 1 акции	Уставный фонд (тыс.сум)
1 353 452	4550	6 158 206, 6
В том числе простые акции		
1 278 548		
Акционеры:	**Доля в %**	
АО «UZASSETS INVESITSIYA KOMPANIYASI»	86,6	
АК «UZAVTOSANOAT»	9	
Трудовой коллектив	4,4	

На дату отчета Акционерный капитал полностью сформирован.

При трансформации финансовой отчетности инфилирование акционерного капитала не проводилось.

14. Прочие компоненты капитала

В состав прочих компонентов капитала включены резервы, созданные за счет прибыли Общества согласно учредительным документам.

В предыдущие периоды весь ранее накопленный резерв переоценки основных средств реклассифицирован на нераспределенную прибыль Общества.

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

В отчетности по МСФО не проведена корректировка по безвозмездно полученному имуществу в связи с несущественностью суммы (один миллион сум). По национальным стандартам безвозмездно полученное имущество отражено на счетах капитала.

По МСФО Общество применяет **IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»** для учета безвозмездно полученного имущества. Т.к. имущество (товары) предоставляется без каких-либо условий, компания не признает обязательства (отсроченный доход), а признает сразу доход (нераспределенную прибыль).

15. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества в отчетном периоде увеличилась за счет чистой прибыли текущего периода по МСФО (267 268 тыс.сум), уменьшилась за счет начисления дополнительного износа по основным средствам, оцененным при переходе на МСФО по справедливой стоимости (139 337 тыс.сум).

Общая сумма корректировок при трансформации составила 2 037 545 тыс.сум в уменьшение нераспределенной прибыли Общества.

16. Краткосрочные кредиты и займы полученные

Общество не имеет банковских кредитов и внебанковских займов.

17. Оценочные обязательства текущие (резервы)

При трансформации отчетности создан резерв на предстоящий аудит финансовой отчетности за 2022 год и резерв предстоящих отпусков.

Оба резерва полностью соответствуют критериям признания МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и оценены в наилучшей расчетной оценке.

Резерв по переходящим отпускам: сальдо на 31.12.2022 года 136 700 тыс.сум

Резерв на предстоящий аудит за 2022 год сформирован в размере 45 000 тыс.сум.

Расходы по созданию резервов отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе административных расходов.

18. Расчеты с учредителями

Расчеты с учредителями являются существенной статьей отчетности Общества.

Протоколом общего собрания Акционеров Общества от 17.06.2022 год, с рассмотрением результатов финансовой деятельности за 2021 год, объявлены дивиденды 75,05% от распределенной прибыли, или 546 794 608 сум, или 404 сум на 1 акцию.

Фактически в отчетном периоде в балансе Общества отражено начисление дивидендов в размере 605 022 тыс. сум. Выплачено наличными денежными средствами 20 639 тыс. сум.

Перечислено юридическим лицам 551 936,5 тыс. сум. Удержан налог у источника выплаты в размере 30 251 тыс.сум.

19. Выручка от реализации

Выручка признается в соответствие **IFRS 15 «Выручка»** и в соответствие **IFRS 16 «Аренда».** Выручка признается в размере вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за минусом косвенных налогов.

В соответствии с Уставом Общество осуществляет свою деятельность в следующих направлениях:

- сдача имущества в операционную аренду;
- производство фарфоровых изделий;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Общество признает выручку в момент времени (переход контроля и права собственности). Переменного вознаграждения в договорах нет. Выручка, признанная по НСБУ, полностью соответствует выручке по МСФО. Корректировок нет.

Соотношение выручки по видам деятельности представлено в следующей таблице:

Тыс.сум

	Операционная аренда	Фарфоровое производство	итого
Признанная выручка за период	7 914 652	958 899	8 872 551
Удельный вес	89,2%	10,8%	100%

20. Себестоимость реализации

Принципы формирования себестоимости оказанных услуг, реализованной продукции и товаров, отраженные в отчетности по НСБУ, существенно не отличаются от МСФО. Общество принимает меры для обеспечения прибыльности по всем видам деятельности.

21. Расходы периода

Общая сумма управленческих расходов за период составила 2 844 882 тыс.сум, из которых наиболее существенными являются:

Статья затрат	Сумма (тыс.сум)
энергия	289869
юридическая помощь	10000
создание резерва на аудит (МСФО)	45000
создание резерва на отпуска (МСФО)	136700

Технический надзор строительства офисного здания	15000
Списание ТМЦ со складов	85366
ремонт автомобиля	19025
Изг-ние и установка пластиковых рам	26836
Оплата больничных листов	20082
Оплата труда	1765822
ЕСП	211275
ПОТРЕБЛЕНИЕ ВОДЫ	207686
ПОТРЕБЛЕНИЕ ГАЗА	5930
Материалы	118642
консалтинговое сопровождение	55919
ГСМ	69273

Общая сумма прочих операционных расходов за период составила 2 480 908 тыс.сум, из которых наиболее существенными являются:

Статья затрат	Сумма (тыс.сум)
асфальтирование	151 111
Возмещение ущерба	328 801
Профилактические испытания электрооборудования и защитного заземления	40 000
Разработка пректно-сметной дкументации	70 000
Тех.обследование	83 502
Списание прочих текущих активов (МСФО)	236 244
Создание резерва по дебиторским задолжен.	532 572
Создание резерва по неликвидным запасам	5 136
Убытки прошлых лет	130 875
Сельхозпродукты	40 500
Разработка экологического проекта ЗВОС	8 000

22. Прочий совокупный доход

В составе прочего совокупного дохода отражен дополнительный износ основных средств по МСФО в связи с проведенной в предыдущие периоды оценкой основных средств по справедливой

стоимости при трансформации финансовой отчетности. Общая сумма дополнительного износа с учетом корректировок составила 135 048 тыс.сум.

Других изменений по прочему совокупному доходу не было.

23. Влияние трансформации по международным стандартам учета.

	НСБУ 31.12.2022г	Эффект трансформации по МСФО	МСФО 31.12.2022г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4 095 899	1 215 429	5 311 328
Инвестиционное имущество	-		-
Нематериальные активы, кроме гудвила	-		-
Отложенные налоговые активы ОНА	-	113 015	113 015
Долгосрочные финансовые вложения	-		-
Инвестиции в дочерние и другие компании	10 100 323		10 100 323
Итого долгосрочные активы	14 196 222	1 328 444	15 524 666
Текущие активы			-
Оборотные запасы	2 564 115	(1 200 044)	1 364 071
Дебиторская задолженность	1 056 852	(532 572)	524 280
Выплаченные авансы	88 443		88 443
Авансовые платежи по налогам и платежам	290 262	(269 515)	20 747
авансоплатежи по налогу на прибыль		99 243	99 243
Прочие текущие активы	236 244	(236 244)	-
Прочие оборотные финансовые активы	-		-
Денежные средства и их эквиваленты	12 998		12 998
Денежные средства с ограниченным правом использования			-
Итого текущие активы	4 248 914	(2 139 132)	2 109 782
ВСЕГО АКТИВЫ	18 445 136	(810 688)	17 634 448
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			-
Капитал акционеров			-
Акционерный капитал	6 158 207		6 158 207
Прочие резервы	-		-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-		-
Резервный капитал	905 402	1 215 429	2 120 831
Целевые поступление	-		-
Нераспределенная прибыль	9 596 881	(2 037 545)	7 559 336
Итого капитал собственников акционеров	**16 660 490**	**(822 116)**	15 838 374
Неконтролируемые доли			-
Итого капитал	**16 660 490**	**(822 116)**	15 838 374
Долгосрочные обязательства			-
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Долгосрочные банковские кредиты и займы	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	-	**0**	0
Текущие обязательства			-
Краткосрочные обязательства по банковским кредитам и займам	-		-
Резервы по обязательствам и расходам	-	181 700	181 700
Кредиторская текущая задолженность	549 276		549 276
Полученные авансы	784 956		784 956
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	450 414	(170 272)	280 142
Текущее обязательство по налогу на прибыль	-		-
Итого текущие обязательства	**1 784 646**	**11 428**	1 796 074
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И	**18 445 136**	**(810 688)**	17 634 448
	-	0	0

Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.