

УЗБЕКСКО-БРИТАНСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«УЗБАТ А.О.»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АО СП «УзБАТ А.О.»

Получено 3 (три) экземпляра(ов) Аудиторского отчета
(прописью)

« 22 » апреля 2022г

Пушкельев Ф.

М.П.



Фамилия И.О.

(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	9
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ	18
5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	19
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	21
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	24
8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	25
9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО	25
10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	25
11. ЗАПАСЫ	26
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
14. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	27
15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	27
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	28
18. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
19. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
20. ЧИСТАЯ ВЫРУЧКА	29
21. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	29
22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ	29
23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	29
24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	30
25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	30
26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	30
27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	30
28. РАСХОДЫ ПО НАЛОГАМ	30
29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	31
30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	35



Auditing Company "Kreston Tashkent" L.L.C.
An independent member of KRESTON INTERNATIONAL

Uzbekistan, Tashkent, 100047, Yashnabad district,
Istikbol street, 15
Phone: (90) 346-34-43
E-mail: krestontashkent@gmail.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Узбекско-Британского Акционерного Общества СП «УзБАТ А.О.»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Узбекско-Британского Акционерного Общества Совместного Предприятия «УзБАТ А.О.» (далее – Общество), которая включает: Отчет о Финансовом Положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, Отчет о совокупном доходе, Отчет об изменениях в собственном капитале и Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с требованиями независимости, Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями Кодекса СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

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 и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Аудиторы:



ООО «KRESTON TASHKENT»
100047, Узбекистан,
г. Ташкент, ул. Истикбол, 15

Ташкент, 22 апреля 2022 год

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

		2021	тыс.сум 2020
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства по остаточной стоимости	7	328 404 807	350 111 318
Авансы на приобретение внеоборотных активов	8	38 135 932	34 662 104
Инвестиционное имущество	9	322 773	362 521
Прочие долгосрочные финансовые активы	10	1 342	1 342
Отложенные налоговые активы	28	3 566 074	0
Итого долгосрочных активов		370 430 927	385 137 285
Текущие активы			
Запасы	11	418 273 029	412 011 235
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	84 883 008	112 981 412
Денежные средства	13	481 140 427	223 738 575
Прочие нефинансовые активы	14	19 398 743	12 476 184
Итого краткосрочных активов		1 003 695 208	761 207 406
ИТОГО ПО АКТИВУ		<u>1 374 126 135</u>	<u>1 146 344 691</u>
ПАССИВЫ			
Источники собственных средств			
Уставный капитал	15	90 737 651	90 737 651
Нераспределенная прибыль		845 747 766	659 999 660
Резервный фонд	15	1 417 235	1 417 235
Итого источников собственных средств		937 902 652	752 154 546
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	28	0	1 187 670
Итого долгосрочных обязательств		0	1 187 670
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	256 913 773	243 303 845
Авансы полученные	17	2 148 378	788 619
Налоговые обязательства	18	170 652 218	148 910 011
Резервы под обязательства	19	6 509 114	0
Итого краткосрочных обязательств		436 223 483	393 002 475
ИТОГО ПО ПАССИВУ		<u>1 374 126 135</u>	<u>1 146 344 691</u>

Подписано от имени Руководства 22 апреля 2022 года

Финансовый директор

Главный бухгалтер

Отчет о Финансовом Положении должен рассматриваться вместе с примечаниями на страницах с 9 по 36, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2021ГОД

		тыс.сум	
	Прим.	2021	2020
Выручка	20	2 042 488 831	1 687 053 190
Себестоимость продаж	21	(743 345 681)	(577 030 793)
Валовая прибыль		1 299 143 149	1 110 022 397
Расходы на реализацию	22	(237 198 471)	(115 310 502)
Административные расходы	23	(74 637 831)	(66 424 836)
Прочие операционные расходы	24	(141 991 659)	(79 421 059)
Прочие операционные доходы		7 899 452	4 669 921
Операционная прибыль		853 214 640	853 535 921
Прибыль/Убытки от курсовых разниц, нетто	26, 27	(951 254)	(7 620 733)
Финансовый доход	27	17 280 161	1 939 726
Прибыль/ Убыток до налогообложения		869 543 547	847 854 914
Расход по налогу на прибыль	28	(144 257 214)	(104 527 560)
Чистая прибыль /убыток		<u>725 286 334</u>	<u>743 327 354</u>
Прочий совокупный доход		<u>0</u>	<u>0</u>
Итого совокупный доход		<u>725 286 334</u>	<u>743 327 354</u>
Базовая прибыль на акцию		29,43	30,16
Средневзвешенное количество акций в обращении в шт.		24 647 557	24 647 557

Подписано от имени Руководства 22 апреля 2022 года

 Финансовый директор



 Главный бухгалтер

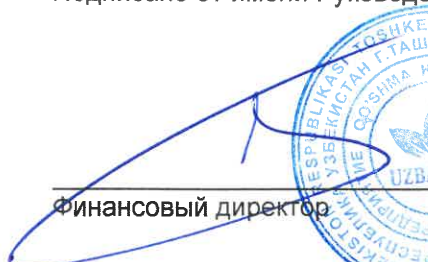


Отчет о Совокупном Доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями на страницах с 9 по 36, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2021 ГОД

	Прим.	2021	тыс.сум 2020
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от заказчиков		4 149 013 261	3 631 611 804
Денежные выплаты поставщикам		(949 974 610)	(746 364 884)
Денежные выплаты персоналу		(100 723 760)	(96 326 001)
Другие денежные поступления от операционной деятельности		2 326 325	2 032 699
Другие денежные выплаты от операционной деятельности		(740 768)	(2 985 927)
Налог на прибыль		(120 155 975)	(76 533 192)
Прочие налоги		(2 177 849 908)	(1 922 820 216)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения в операционных активах и обязательствах		801 894 565	788 614 284
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		801 894 565	788 614 284
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(34 683 859)	(63 231 312)
Реализация основных средств и НМА		2 792 207	4 769 408
Размещение депозитов			(100 000 000)
Возврат депозитов			100 000 000
Полученные проценты по депозитам		17 169 489	1 939 726
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности		(14 722 163)	(56 522 178)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплаченные дивиденды		(528 867 710)	(578 562 623)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		(528 867 710)	(578 562 623)
Влияние инфляции на денежные средства и их эквиваленты		(902 840)	3 110 101
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		257 401 852	156 639 583
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		223 738 575	67 098 992
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		481 140 427	223 738 575

Подписано от имени Руководства 22 апреля 2022 года



Финансовый директор




Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями на страницах с 9 по 36, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2021 ГОД**

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	тыс.сум Итого
Остаток на 1 января 2020 года	90 737 651	1 417 235	357 197 846	449 352 731
Увеличение/уменьшение уставного капитала	0	0	0	0
Чистая прибыль/убыток 2020 года	0	0	743 327 354	743 327 354
Увеличение/уменьшение резервов	0	0	0	0
Дивиденды	0	0	(440 525 540)	(440 525 540)
остаток на 31 декабря 2020 года	90 737 651	1 417 235	659 999 660	752 154 545
Увеличение/уменьшение уставного капитала				0
Чистая прибыль/убыток 2021 года			725 286 334	725 286 334
Увеличение/уменьшение резервов				0
Дивиденды			(539 538 227)	(539 538 227)
остаток на 31 декабря 2021 года	90 737 651	1 417 235	845 747 766	937 902 652

Подписано от имени Руководства 22 апреля 2022 года

Финансовый директор



Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в собственном капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями на страницах с 9 по 36, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**Организация и деятельность**

Общество создано на основании Постановления Кабинета Министров РУ №309 от 20 июня 1994 года «О создании узбекско-британского совместного предприятия UZBAT. Данным Постановлением определялось:

- создание закрытого акционерного общества UZTOBACCO путем объединения Ташкентской табачной фабрики, Самаркандского и Ургутского ферментационных заводов;
- последующая продажа 51% акций UZTOBACCO А.О. компании ВАТ и перерегистрация компании в закрытое АО UZBAT;
- обязательство ВАТ осуществить инвестиции в развитие табачной промышленности в размере 232 376 000 долларов США в течение 5 лет.

22 ноября 1994 года совместное предприятие в форме акционерного общества закрытого типа UZBAT было зарегистрировано в Министерстве Финансов РУ. Акционерами являлись:

- Б.А.Т. Узбекистан (Инвестментс) Лимитед (ВАТ) - (51%); и
- Госкомимущество РУ («ГКИ») - (49%).

С ноября 1994 года ВАТ начинает осуществление своей инвестиционной программы путем строительства ССФ, поставок оборудования, модернизации производств, выпуск новых видов табачной продукции и т.д. В 1999 году было издано Постановление КМ РУз устанавливающее, в том числе, продление срока осуществления инвестиционной программы ВАТ на 5 лет, т.е. до 22 ноября 2004 года.

По мере осуществления инвестиций компанией ВАТ, UZBAT проводил капитализации таких инвестиций. В результате Уставный Фонд UZBAT и доля ВАТ соответственно увеличивались. Всего за период 10 лет было проведено 19 капитализаций дополнительных вкладов ВАТ, обещанные инвестиции в размере 232 376 000 долларов США, произведены в полном объеме и согласованная сторонами инвестиционная программа была полностью выполнена. На Внеочередном Общем Собрании Акционеров UZBAT от 27.11.2004, акционеры приняли резолюцию о том, что инвестиционная программа компании ВАТ включающая инвестиции в размере 232 376 000 долларов США в результате которых было осуществлено строительство новой Сигаретной Фабрики в городе Самарканде; полное переоснащение Ургутского ферментационного завода, осуществлен выпуск новых марок сигаретной продукции международного качества; развитие программы выращивания табачного листа, включая новые типы табака; оснащением оборудованием медицинского центра для работников Общества; осуществление экспорта табачной продукции и т.д. – выполнена полностью и ВАТ в полном объеме выполнила все свои инвестиционные. Такая резолюция была также подписана представителями Государства.

На конец ноября 2004 года, в результате осуществления дополнительных инвестиций ВАТ в размере \$ 232 376 000 долларов США в Уставный Фонд СП «УЗБАТ А.О.», общий размер Уставного Фонда составил \$ 247 376 000, что эквивалентно 5 689 648,0 тыс.сум по курсу ЦБ РУз на дату создания UZBAT. Уставный Фонд разделен на 24 737 600 простых Акций, номинальной стоимостью \$ 10.00, что эквивалентно 230 сум за одну акцию по курсу ЦБ РУз на дату создания UZBAT. Распределение Акций между Акционерами составило:

- GKI – 641 747 Акций (2,59%);
- ВАТ – 24 002 600 Акций (97,03%); и
- 750 членов трудового коллектива в совокупности обладали – 93 253 Акциями (0,38%).

На Годовом Общем Собрании Акционеров UZBAT от 21.05.2005 принято решение о преобразовании закрытого акционерного общества UZBAT в открытое акционерное общество UZBAT.

Размер Уставного Фонда ОАО UZBAT составил \$ 246 552 270, что эквивалентно 5 670 702,2 тыс.сум по курсу ЦБ РУз на дату создания UZBAT. Уставный Фонд разделен на 24 655 227 простых акций, номинальной стоимостью \$ 10.00, что эквивалентно 230 сум за одну акцию. Распределение Акций между Акционерами составило:

- GKI – 641 747 Акций (2,603 %);
- ВАТ – 24 002 600 Акций (97,353%); и
- 116 членов трудового коллектива в совокупности обладали – 10 880 Акциями (0,044 %).

В 2008 году в результате выкупа акций у акционеров - физических лиц Уставный Фонд UZBAT составил 5 668 938,1 тыс.сум, что эквивалентно \$246 475 570 по курсу ЦБ РУз на дату создания

UZBAT. Общее количество акций UZBAT составило 24 647 557 простых акций, номинальной стоимостью 230 сум за одну акцию что эквивалентно \$ 10.00 по курсу ЦБ РУз на дату создания UZBAT. Распределение Акции между Акционерами составило:

- GKK (как правопреемник GKI) – 641 747 Акции (2,604 %);
- BAT – 24 002 600 Акции (97,383%); и
- 46 акционеров – физических лиц – 3 210 Ажциями (0,013 %).

Далее устав Общества в новой редакции зарегистрирован Министерством Юстиции РУз 26 августа 2014 года за №1246. Уставный Фонд UZBAT составил 5 668 938,1 тыс.сум, что эквивалентно \$246 475 570 по курсу ЦБ РУз на дату создания UZBAT. Общее количество акций UZBAT составило 24 647 557 простых акций, номинальной стоимостью 230 сум за одну акцию что эквивалентно \$ 10.00 по курсу ЦБ РУз на дату создания UZBAT. Распределение Акции между Акционерами составило:

- Ассоциация предприятий пищевой промышленности – 641 747 Акции (2,604 %);
- BAT – 24 002 600 Акции (97,383%); и
- 46 акционеров – физических лиц – 3 210 Ажциями (0,013 %).

В 2019 году зарегистрирован устав Общества в новой редакции Центром по оказанию государственных услуг субъектам предпринимательства «Одно окно» Юнусабадского района г. Ташкента от 7 июня 2019 года. Размер уставного фонда остался без изменений. А распределение Акции между Акционерами составило:

- Холдинговая компания АО "O'zbekoziqovqatxolding" – 641 747 Акции (2,604 %);
- BAT – 24 002 600 Акции (97,383%); и
- 46 акционеров – физических лиц – 3 210 Ажциями (0,013 %).

Устав UZBAT в новой редакции был одобрен на Внеочередном Общем Собрании акционеров - 10 декабря 2021 и зарегистрирован Центром по оказанию гос. услуг 14 декабря 2021 г. Размер УФ остался без изменений, распределение акций между акционерами следующее:

- Агентство по управлению государственными активами РУ - 641 747 (2,604%)
- BAT - 24 002 600 Акции (97,383%); и
- 46 акционеров - физических лиц - 3 210 Ажциями (0,013 %).

Юридический адрес и почтовый адрес Общества: Узбекистан, 100084, г.Ташкент, Юнусабадский район, проезд Минор, 77. Численность работников Общества на 31 декабря 2021 года составила 669 человека, в 2020 году - 982 человека.

Влияние пандемии Covid - 19

Введенные с 1 квартала 2020 года ограничения на передвижение и меры по социальному дистанцированию, вызванные распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, оказали и продолжают оказывать влияние на все отрасли экономики. Влияния инфекции COVID-19 на Общество и его деятельность в 2021 году не отмечено.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Общество ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с местными требованиями и законодательными актами. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с поправками и изменениями классификации статей отчетности для достоверного представления информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»), принятыми Советом по МСФО.

Ниже представлены основные моменты учетной политики Общества, примененной при подготовке финансовой отчетности. Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами (МСФО) и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Принципы учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления, за исключением отдельных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта отчётности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский сум (UZS). Функциональной валютой Общества является UZS. Все величины, приведенные в данной финансовой отчётности, указаны в тысячах UZS, если не оговорено иное.

Принцип «непрерывности деятельности»

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

Гиперинфляция

МСФО №29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» определяет, что финансовая отчетность должна быть представлена в условиях гиперинфляционной экономики. Одним из критериев гиперинфляционной экономики, определенных вышеуказанным стандартом, является общий рост цен, связанный с индексом цен. Финансовая отчетность предприятия, осуществляющего деятельность в стране с гиперинфляционной экономикой, представляется в единицах измерения, действующих на отчетную дату.

Специальная комиссия по международной практике (IPTF) при Комитете по регулированию Комиссии по ценным бумагам (SEC) Американского института сертифицированных присяжных бухгалтеров (AICPA) пришла к заключению, что Узбекистан не должен считаться страной с гиперинфляционной экономикой с 1 января 2006 года. В настоящей финансовой отчетности не денежные показатели (основные средства, оплаченный капитал) скорректированы на 31 декабря 2005 года, согласно МСФО №29. При пересчете использовались факторы Индекса потребительских цен Республики Узбекистан, предоставленные Государственным Комитетом статистики РУз.

3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте переводятся в национальную валюту – сум, по обменному курсу, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по обменному курсу, установленному ЦБ РУз, действующему на дату составления финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Фактическая стоимость включает покупную цену, а также любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению. Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов. Например: модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности; усовершенствование деталей и узлов машин для достижения значительного улучшения качества выпускаемой продукции.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает, преимущественно, капиталовложения, понесенные вследствие строительства новых и реконструкции существующих производственных объектов. Объекты незавершенного строительства учитываются по себестоимости за вычетом признанного убытка от обесценения. Себестоимость включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством объектов основных средств, включая переменные накладные расходы, в том числе капитализированные затраты по займам в отношении квалифицированных активов. Амортизация данных активов, как и аналогичных объектов основных средств, начинается с момента их готовности к использованию.

Последующие затраты

Общество признает стоимость замененного компонента объекта основных средств в составе его балансовой стоимости на момент осуществления расходов, если существует вероятность получения Обществом будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость объекта основных средств может быть достоверно определена. Заменяемые компоненты списываются в расходы в момент замены. Все прочие затраты отражаются в прибылях и убытках в течение года.

Износ

Износ основных средств начисляется прямолинейным методом в течение предполагаемого срока их полезного использования, начиная с даты их приобретения или, в отношении построенных основных средств, с момента ввода объекта в эксплуатацию. Ниже представлена информация о нормах амортизационных отчислений различных внеоборотных активов, используемых Обществом.

Здания и сооружения	2-4%
Машины и оборудование	7-10%
Транспортные средства	20%
Компьютеры и вычислительная техника	20-33%
Мебель и офисное оборудование	10-20%
Прочее	10-20%

Сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Прибыль или убыток от выбытия

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражается в прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество.

Инвестиционное имущество - это имущество, находящееся во владении Общества с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самим Обществом. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

При первоначальном признании инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты по сделке. Обществом выбрана модель учета по фактическим затратам. Износ инвестиционного имущества осуществляется прямолинейным методом в течение срока использования – 50 лет.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи прочих операционных доходов. На момент начала использования самим владельцем активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условной первоначальной стоимостью этих активов для целей учета.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Общество получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается на прямолинейной основе в течение срока их полезного использования.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество пересматривает балансовую стоимость внеоборотных активов для выявления признаков, свидетельствующих о наличии убытка от обесценения этих активов. При обнаружении таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Общество оценивает возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей независимые денежные потоки, к которой относится актив. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или стоимости от использования. При определении стоимости от использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для данного актива. Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения тотчас отражается в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости с учетом того, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения тотчас отражается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Общество использует такие методы оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в данных условиях и максимально насколько возможно использует основные наблюдаемые данные.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на сумму начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением

премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация финансовых активов

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету. На отчетную дату в распоряжении Компании были только финансовые активы, классифицируемые как дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является незначительной.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпало все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Общество может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Общество пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передало права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (в) также передало практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (г) не передало и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости. По состоянию на отчетную дату финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации - это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой.

Оценка товарно-материальных запасов (прямые материалы, полуфабрикаты, готовая продукция, товары для перепродажи, ГСМ) и списание их в производство осуществляется по методу AVECO. В соответствии с данным методом себестоимость единицы ТМЗ, определяется на основе средневзвешенного значения себестоимости аналогичных единиц ТМЗ на начало периода и себестоимости аналогичных единиц ТМЗ, купленных или произведенных в течение периода.

Запасные части для производственного оборудования с САП кодом материалов, оцениваются по среднему значению, которое рассчитывается по мере поступления каждой новой партии.

По прочим материалам (непрямые материалы, торговое оборудование, стройматериалы, прочие товары, прочие запчасти) оценка и списание в производство осуществляется по методу FIFO, в соответствии с которым единицы ТМЗ, приобретенные первыми, реализуются (списываются) в первую очередь.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по стоимости на дату совершения сделки, которая равна справедливой стоимости полученного возмещения, включая операционные издержки. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки с признанием процентных расходов по ставке эффективной доходности. Поскольку обычно кредиторская задолженность является краткосрочной, она учитывается по номинальной стоимости без дисконтирования, что соответствует ее справедливой стоимости.

Вознаграждение сотрудников

Вознаграждения работникам включают в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами, оказываемыми рабочими и служащими Обществу в течение финансового года. Данные выплаты признаются в качестве расхода данного отчетного периода.

Государственное пенсионное обеспечение

По закону Общество обязано перечислять взносы в Пенсионный фонд Республики Узбекистан (план с установленными взносами). Единственным обязательством Общества является своевременное перечисление взносов. Таким образом, Общество не имеет обязательств по выплатам и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим сотрудникам. Взносы, перечисляемые Обществом в Пенсионный фонд Республики Узбекистан в отношении планов с установленными взносами, отражаются в прибылях и убытках в том году, к которому они относятся. Взносы в Пенсионный фонд составляют 12% от общего годового вознаграждения сотрудников.

Резервы

Резервы начисляются тогда и только тогда, когда у Общества имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и когда существует вероятность (т.е. событие скорее наступит, чем не наступит) того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток ресурсов из Общества, заключающих в себе экономические выгоды; при этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Если Общество предполагает, что резерв может быть возмещен (например, в результате получения страхового возмещения), возмещение отражается как отдельный актив, но только в случае, если имеется практически полная уверенность в получении возмещения. Сумма резервов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если момент погашения обязательств играет существенную роль в определении его суммы, сумма резерва определяется на основании дисконтирования предполагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательства.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях в капитале.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Обществом включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Общества отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были утверждены Общим собранием акционеров до отчетной даты включительно.

Прибыль на акцию

Общество представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления суммы прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины

чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Общества, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Выручка от реализации

Выручка признается в момент или по мере передачи контроля над товарами или услугами покупателю по цене операции. Цена операции представляет собой сумму возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателем. Выручка представляет собой суммы, причитающиеся за товары и услуги, реализуемые в ходе обычной деятельности, за вычетом начисленных на выручку налогов.

Продажа товаров

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Общества имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Компоненты финансирования

Общество не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год.

Следовательно, Общество не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Аренда

Общество приняло решение использовать освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Исходя из упрощения практического характера, указанного в МСФО (IFRS) 16, Общество признает в отношении краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов расходы по аренде равномерно на протяжении срока аренды. Данные расходы входят в себестоимость реализованной продукции, административные расходы и коммерческие расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Налоги

Общество является плательщиком общеустановленных налогов, в том числе налога на прибыль, налога НДС, акцизного налога, земельного налога, налога на имущество и налога за пользование водными ресурсами.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Налог на прибыль

Согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», налоги на прибыль включают в себя все национальные и зарубежные налоги, взимаемые с налогооблагаемых прибылей.

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

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате

налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республики Узбекистан. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в Отчете о совокупном доходе.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной 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. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. 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 восстановления 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 при наличии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы, возместить стоимость активов и погасить обязательства. Изменения величины активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Общество производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.

Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования и остаточная стоимость объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости являются предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ.

Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков снижения стоимости таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причины возможного снижения стоимости, в том числе ряда факторов, таких как

изменение текущей конкурентной ситуации, ожидание роста отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение будущих возможностей получения финансирования, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения.

При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не стала ниже его балансовой стоимости. Если справедливую стоимость актива невозможно определить или она меньше балансовой стоимости актива с учетом расходов на продажу, руководство обязано применять суждение при определении группы активов, генерирующей независимые денежные потоки, для проведения оценки, надлежащей ставки дисконтирования, а также сроков и величины соответствующих денежных потоков для расчета полезной стоимости.

Соблюдение налогового законодательства

Соблюдение налогового законодательства, в частности на территории Республики Узбекистан, в значительной мере зависит от толкования законодательства налоговыми органами и может регулярно ими оспариваться. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство полагает, что все применимые налоги были начислены. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Общества полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме. В то же время существует возможность того, что налоговые органы займут иную позицию, и результат этого может оказаться значительным.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков для всех видов финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта.

Общество регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам. С учетом короткого срока активов прогнозируемые макроэкономические показатели не оказывают существенного влияния на уровень убытков.

5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

МСФО и интерпретации КИМСФО, вступившие в действие в отчетном году

В 2021 году Общество применяло новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности («СМСФО») и Комитетом по Интерпретации Международных Стандартов Финансовой Отчетности («КИМСФО») при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2021 года, или после этой даты, и применимые для деятельности Общества.

Их применение не повлекло существенных изменений в оценке и представлении информации в финансовой отчетности Общества.

МСФО и интерпретации КИМСФО, не вступившие в действие

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
 - право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
-

- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Общество будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств.

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий

первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Общество применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.

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

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах» определено, что сторона считается связанной с организацией, если: (i) одна сторона имеет возможность управлять другой стороной, (ii) стороны находятся под общим контролем, (iii) одна сторона может оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений. Рассмотрение отношений со связанными сторонами основывается на преобладании экономической сущности над юридической.

В финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают в себя операции, как с Участниками Общества, так и с другими компаниями, находящимися под общим контролем с Обществом.

Связанными сторонами Общества на 31.12.2021 года, являются следующие Компании и физические лица:

№	Ф.И.О. физического лица или полное наименование юридического лица	Основание, по которому они признаются аффилированными лицами	Дата (наступления основания)
1	Раджабли Гульсум Абламатовна	Член Наблюдательного Совета	24.06.2021
2	Блажко Дмитрий Викторович	Член Наблюдательного Совета	24.06.2021
3	Юрова Марина Владимировна	Член Наблюдательного Совета	24.06.2021
4	Зинуллаева Малика Омирбековна	Член Наблюдательного Совета	24.06.2021
5	Божгулов Марат Мухитбекович	Член Наблюдательного Совета	24.06.2021
6	Гадайбаев Темур Уткурович	Генеральный Директор АО СП «УЗБАТ А.О.»	19.07.2021
7	БАТ Узбекистан (Инвестментс) Лимитед (Великобритания)	юридическое лицо, владеющее двадцатью и более процентами акций АО СП «УЗБАТ А.О.»	22.11.1994
8	АО «Бритиш Американ Табакко СПб», Россия	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
9	BAT (GLP) Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
10	BAT Exports Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
11	British American Shared Services (Europe) S.R.L., г.Бухарест, Румыния	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
12	British American Tobacco Romania Investment S.R.L., Румыния	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
13	ИУП «Бритиш Американ Табакко Трейдинг Компани», г.Минск, Республика Беларусь	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
14	ТОО «Бритиш Американ Табакко Казахстан Трейдинг», г.Алматы, Казахстан	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
15	British American Shared Services (GSD) Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
16	British American Tobacco Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S., Турция	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
17	ЧАО «АТ Табачная компания В.А.Т. – Прилуки», Украина	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
18	Nicoventures Trading Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
19	АО «Международные услуги по маркетингу табака», Россия, г.Москва	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
20	British American Tobacco (Holdings) Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
21	British American Tobacco South Africa PTY LTD, Южная Африка	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
22	BAT Korea Manufacturing Limited Company, Корея	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
23	British American Tobacco Bangladesh, Бангладеш	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
24	British American Tobacco (Germany) Gmbh, Германия	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
25	British American Tobacco Mexico S.A.de C.V., Мексика	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	24.06.2021
26	PT. BENTOEL PRIMA" (BAT Indonesia), Индонезия	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	10.12.2021
27	Central Manufacturing Company Pte Limited, Фиджи	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	10.12.2021
28	"British American Tobacco Polska S.A.", Польша	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение	10.12.2021
29	ИП АО "Samfruit", Узбекистан, Самаркандская область	юридическое лицо, двадцатью и более процентами в уставном фонде (уставном капитале) которого владеет то же лицо, что и лицо, которое владеет двадцатью и более процентами в уставном фонде (уставном капитале) этого общества	10.12.2021

Со связанными сторонами Общество осуществляет операции по закупкам товарно-материальных ценностей и реализации готовой продукции, а также по выплате дивидендов.

Задолженность Общества по состоянию на конец отчетного периода по дивидендам, представлена в нижеследующей таблице:

Наименование участника	2021	2020
BAT Investment Uzbekistan	57 236 338	74 425 557
Физические лица	69 561	49 934
Итого	57 305 899	74 475 491

Ниже представлена информация об операциях Общества со связанными сторонами:

- На 31.12.2021г.

Наименование организации	Продажи	Покупки	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
BAT Exports Limited, Великобритания	0	144 589 438	0	19 243 281
BAT (GLP) Limited, Великобритания	0	159 733 227	0	51 039 341
“BAT Pecsí Dohánygyár KFT”, Венгрия	31 149	36 558	0	10 448
BAT Romania Investments S.R.L.	552 597	0	0	320 157
АО «Бритиш Американ Табакко-СПб» Санкт-Петербург, Россия	90 079 292	108 277 579	4 266 665	16 755 676
« BAT (Singapore) Private Limited»	163 920	15 979	0	0
« BAT Tutun Mamulleri Sanay ve Ticaret A.S.», Турция	16 461 726	35 657	4 575 936	0
ЧАО А/О Табачная компания «В.А.Т.-Прилуки», Украина	19 157 051	4 279 738	1 580 263	370 005
ИТУП «BAT Трейдинг Компани», Республика Беларусь	529 320	1 232 295	0	1 246 168
BAT (Brands) Limited, Великобритания	0	82 746	0	0
Nicoventures Trading Limited, Великобритания	0	14 594 863	0	1 873 811
TDR d.o.o. (Хорватия)	128 767	0	0	0
JSC "ITMS", Россия (Москва)	54 541	0	0	0
ТОО «Бритиш Американ Табакко Казахстан Трейдинг» Казахстан	21 992 700	0	3 047 266	0
British American Tobacco INVESTMENTS LTD, Великобритания	0	881 052	0	0
BAT Mexico S.A DE C.V	9 561 124	0	0	0
BAT (GERMANY) GMBH, Германия	0	74 420	0	0
British American Shared Sevises (Europe) S.R.L., Romania Bucharest	0	3 780 757	0	0
ИП АО "SAMFRUIT"	2 997	0	1 318	0
ИТОГО	158 715 185	437 614 309	13 471 448	90 858 886

- На 31.12.2020г.

Наименование организации	Продажи	Покупки	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами
BAT (Corby) Limited, Великобритания	-	514 273	-	-
Souza Cruz, Рио де Жанейро	-	1 030	-	-
“British American Tobacco Western Europe Commercial Trading Limited»	-	45 866 445	-	8 898 452
BASS (GSD) Limited, Великобритания	-	376 613	-	-
BAT (GLP) Limited, Великобритания	2 450 685	170 772 042	2 477 272	39 674 632
BAT INVESTMENTS LTD	-	3 429 131	-	-
“BAT Pesci Dohánygyár K ft Company”	-	5 646	-	-
BAT Romania Investments S.R.L.	-	178 588	-	217 961

British American Shared Sevises (Europe) S.R.L., Romania Bucharest	-	1 042 182	-	1 502 466
АО «Бритиш Американ Табакко-СПб»	35 653 815	98 980 000	7 279 574	18 113 435
Fiedler&Lundgren AB, Sweden	-	6 849 118	-	-
B.A.T. – (Singapore) private Limited	31 162	32 945	16 267	29 160
«British American Tobacco Tutun Mamulleri Sanay ve Ticaret A.S.»	18 044 765	61 961	1 286 483	-
ЧАО А/Т Табачная компания БАТ Прилуки, Украина	1 029 922	22 648 042	24 010	25 709
ИТУП «Бритиш Американ Табакко Трейдинг Компани», г.Минск	1 734 544	-	196 364	-
British American Tobacco Georgia Li	4 446 351	-	-	-
Филиал ТОО «БАТ Казахстан Трейдинг» в Киргизии	1 520 974	-	-	8 174
B.A.T. – TDR d.o.o., Хорватия	11 184	-	-	-
JSC "ITMS", Россия (Москва)	616 797	-	616 797	-
ТОО «БАТ Казахстан Трейдинг»	28 102 537	-	12 071 396	-
ИТОГО	93 642 736	350 758 017	23 968 163	68 469 990

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал Общества получает краткосрочное вознаграждение, включающее заработную плату, оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты. Общая сумма выплат ключевому управленческому персоналу Общества составила:

	2021*	2020*
Вознаграждение ключевого персонала	10 778 344	7 309 032

(*) Данные суммы представляют собой начисленные доходы за период.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Показатель	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Незавершенное строительство и оборудование	Итого
<i>Стоимость:</i>						
на 01.01.2020 г.	52 798 754	296 168 549	20 659 183	90 264 134	9 459 399	469 350 019
Приобретения	-	-	-	-	68 158 319	68 158 319
Ввод в эксплуатацию	348 571	52 506 940	8 015 458	6 309 290	(67 180 259)	-
Выбытия	(305 131)	(16 114 922)	(1 099 830)	(6 819 659)	-	(24 339 543)
на 31.12.2020 г.	52 842 194	332 560 567	27 574 811	89 753 765	10 437 460	513 168 796
Приобретения	-	-	-	-	32 992 078	32 992 078
Ввод в эксплуатацию	316 134	17 495 924	5 238 182	12 104 847	(35 155 086)	-
Перевод с ИИ	25 093	-	-	-	-	25 093
Выбытия	(46 806)	(15 900 473)	(2 192 199)	(556 953)	(1 505 451)	(20 201 881)
на 31.12.2021 г.	53 136 615	334 156 018	30 620 794	101 301 659	6 769 000	525 984 085
<i>Накопленная амортизация</i>						
на 01.01.2020 г.	(11 895 940)	(83 901 622)	(13 619 666)	(24 893 975)	-	(134 311 203)
расходы по износу за год	(1 534 349)	(19 085 581)	(3 055 217)	(16 561 791)	-	(40 236 937)
Выбытие	99 910	6 698 995	1 099 830	3 591 927	-	11 490 663
на 31.12.2020 г.	(13 330 379)	(96 288 208)	(15 575 052)	(37 863 838)	-	(163 057 477)
расходы по износу за год	(1 540 996)	(20 163 416)	(3 839 764)	(17 087 543)	-	(42 631 719)
Выбытие	13 422	5 552 653	2 186 353	357 491	-	8 109 919
на 31.12.2021 г.	(14 857 953)	(110 898 970)	(17 228 463)	(54 593 891)	-	(197 579 278)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
на 01.01.2020 г.	40 902 814	212 266 926	7 039 517	65 370 159	9 459 399	335 038 816
на 31.12.2020 г.	39 511 814	236 272 359	11 999 759	51 889 926	10 437 460	350 111 318
на 31.12.2021 г.	38 278 661	223 257 048	13 392 331	46 707 768	6 769 000	328 404 807

Начисление износа

Износ, начисленный в течение года, включается как в себестоимость произведенной продукции, так и в расходы периода.

8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

	2021	2020
Предоплаченные авансы	38 135 932	34 662 104
Резерв на обесценение	-	
Итого	38 135 932	34 662 104

В данной таблице представлены авансы, выплаченные на приобретение оборудования, строительных работ и других долгосрочных активов.

9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

<i>Инвестиционное имущество</i>	2021	2020
<i>Стоимость на 1 января</i>	757 885	757 885
<i>Накопленная амортизация</i>	(410 019)	(395 365)
в том числе амортизация за период	(14 655)	(15 158)
Перевод из состава ОС		0
Перевод в состав ОС	(25 093)	0
Выбытие		0
<i>Стоимость на 31 декабря</i>	322 773	362 521

В таблице приведены доходы, полученные от инвестиционной недвижимости:

	2021	2020
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	2 326 325	2 032 699
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(14 655)	(15 158)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)		0
Прибыль от инвестиционной недвижимости	2 311 670	2 017 541

Обществом заключен договор с Юнусабадским филиалом АО «КДБ Банк Узбекистана» на аренду части здания, принадлежащего Обществу на правах собственности общей площадью 1 899,36 кв. метров, что составляет 54% от общей площади здания.

10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

<i>Наименование организации</i>	<i>Вид инвестиций</i>	2021	2020
Акции АКБ "Агробанк"	Прочие инвестиции	1 342	1 342

Общество имеет 1 149 штук акций Акционерного Коммерческого банка «Агробанк». В соответствии с учетной политикой Общество признает данную инвестицию в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости.

Переоценка справедливой стоимости акций

Исходя из котировок Республиканской Фондовой Биржи «Ташкент», акции АКБ «Агробанк» возвращаются на рынок ценных бумаг по справедливой стоимости, равной их номинальной стоимости. Соответственно в данной финансовой отчетности отсутствует резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

11. ЗАПАСЫ

	2021	2020
Сырье и материалы	254 354 299	232 960 515
Полуфабрикаты и незавершенное производство	92 810 450	89 487 836
Готовая продукция	44 216 275	74 237 910
Товары	26 892 006	15 324 974
Итого	<u>418 273 029</u>	<u>412 011 235</u>

В 2021 году Обществом создан резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы и их списание до чистой цены продажи в размере 24 549 753 тыс.сум

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей и заказчиков, авансов по налогам и платежам, задолженность персонала и задолженности по прочим дебиторам, в том числе:

	2021	2020
Задолженность покупателей и заказчиков	50 532 174	26 521 927
Резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	(30 581 816)	(9 517 958)
Авансовые платежи по налогам	5 857 886	61 650 495
Задолженность персонала по прочим операциям	26 547	12 769
Прочие дебиторские задолженности	59 048 217	34 314 180
Итого	<u>84 883 008</u>	<u>112 981 412</u>

(* Резерв, относится как к расчетам с заказчиками, так и к прочей дебиторской задолженности

Авансовые платежи в бюджет

Вид налога	2021	2020
Налог на прибыль и инфраструктуру	4 364 215	33 219 198
Налог, удерживаемый у источника	135 976	0
НДС	0	28 129 240
Налог на имущество	1 316 474	237 144
Земельный налог	5 734	31 942
Прочие налоги	35 487	32 971
Итого	<u>5 857 886</u>	<u>61 650 495</u>

Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность были сгруппированы на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Обществом открыты счета в следующих банках:

ОПЕРУ НБ ВЭД, ОПЕРУ НБ ВЭД Самарканд, ОПЕРУ НБ ВЭД Ургут, KDB Bank Uzbekistan.

Сальдо по счетам Общества приведены в следующей таблице:

	2021	2020
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в узбекских суммах	171 571 787	169 974 485
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в иностранной валюте	51 003 176	53 160 556
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	258 376 600	0
Корпоративные пластиковые карточки в UZS	134 676	0

Корпоративные пластиковые карточки в USD	54 188	202 018
Блок счета для конвертации	0	401 515
Итого	481 140 427	223 738 575

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих финансовых институтах:

	2021
KDB Bank Uzbekistan	1 219 484
ОПЕРУ НБ ВЭД	479 920 943
ИТОГО	481 140 427

Все остатки на банковских счетах не являются просроченными или обесцененными.

14. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	2021	2020
Авансы, выданные поставщикам товаров (услуг)	20 905 847	12 630 736
Резерв на обесценение	(1 507 103)	(154 552)
Итого	19 398 743	12 476 184

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	31 декабря	
	2021	2020
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции номинальной стоимостью 10 долларов США (230 сум), шт	24 647 557	24 647 557

Выпущенные и находящиеся в обращении акции представлены следующим образом:

<i>Количество обыкновенных акций в шт</i>	<i>Выпущенные акции</i>	<i>Собственные акции выкупленные</i>	<i>Выпущенные акции, нетто</i>
Остаток на 1 января 2020 года	24 647 557	0	24 647 557
Выкуп собственных акций	0	0	0
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2020 года	24 647 557	0	24 647 557
Выкуп собственных акций	0	0	0
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2021 года	24 647 557	0	24 647 557

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на общих собраниях акционеров Общества (одна акция – один голос).

Резервный капитал

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан и учредительными документами, Обществом создан резервный фонд в размере 15% от величины акционерного капитала, отраженного в бухгалтерской отчетности, подготовленной согласно требованиям законодательства РУз. Средства резервного фонда могут быть использованы лишь для покрытия убытков и на другие цели, при отсутствии иных возможностей погашения. На 31 декабря 2021 и 2020 гг. резервный капитал составлял 1 417 235 тыс. сум.

Прибыль/убыток на акцию

Базовая прибыль/убыток на акцию рассчитывается путём деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев материнского предприятия, на средневзвешенное количество

обыкновенных акций в обращении в течение периода. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому разводнённая прибыль/убыток на акцию равна базовой прибыли/убытку.

	2021	2020
Прибыль/убыток за год, приходящаяся на владельцев акций Общества, тыс.сум	725 286 334	743 327 354
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт	24 647 557	24 647 557
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тыс.сум	29,43	30,16

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2021	2020
Задолженность поставщикам и подрядчикам	168 335 944	150 829 984
Задолженность по оплате труда	22 171 266	17 989 765
Задолженность учредителям	57 305 900	74 475 491
Прочие кредиторские задолженности*	9 100 664	8 605
Итого	256 913 773	243 303 845

(*) в т.ч задолженность по дивидендам см. Примечание 6

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	2021	2020
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	2 148 378	788 619

Авансы, полученные относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за продукцию, товары и услуги, по которым выручка признается на протяжении времени. Данная сумма будет признаваться как выручка, по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

18. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговая система в Республике Узбекистан характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями законодательства. Правильность начисления налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, регулярно проверяются рядом контролирующих органов, которые уполномочены налагать штрафы и пени. Эти факторы делают налоговый риск в Узбекистане значительно более весомым, чем в других странах с более развитой налоговой системой.

Руководство полагает, что подобные риски были учтены как налоговые обязательства в данной финансовой отчетности. Однако остается риск выражения различных мнений по интерпретации проблемных вопросов соответствующими ведомствами, эффект которого может быть значительным.

Текущие обязательства по налогам:

	2021	2020
Задолженность по платежам в бюджет	167 315 860	146 046 039
Задолженность по страхованию	3 336 358	2 863 972
Итого	170 652 218	148 910 011

Задолженность в бюджет

Вид налога	2021	2020
НДС	27 633 747	3 811 599
Акцизный налог	138 392 798	141 713 116
Налог на доходы физических лиц	810 426	519 862
Прочие налоги	478 889	1 462
Итого	167 315 860	146 046 039

19. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обществом создан резерв под обязательства по оплате налогов.

20. ЧИСТАЯ ВЫРУЧКА

	2021	2020
Доходы от реализации готовой продукции	1 948 023 602	1 632 637 591
Доходы от реализации товаров	93 912 631	54 415 599
Доходы от реализации работ/услуг	552 598	
<u>Итого</u>	<u>2 042 488 831</u>	<u>1 687 053 190</u>

21. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2021	2020
Себестоимость реализации готовой продукции	688 518 078	547 502 902
Себестоимость реализованных товаров	54 146 381	29 246 819
Себестоимость реализованных работ/услуг	681 222	281 072
<u>Итого</u>	<u>743 345 681</u>	<u>577 030 793</u>

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2021	2020
Амортизация ОС	13 167 119	13 050 376
Материальные затраты	16 132 435	21 814 067
З/плата и отчисления на социальное страхование	6 492 473	5 400 772
Автотранспортные услуги	13 874 997	9 506 320
Расходы на маркетинг	89 521 671	63 731 090
Роялти	92 390 900	
Расходы по аренде	639 748	616 880
Прочие расходы	4 979 128	1 190 997
<u>Итого</u>	<u>237 198 471</u>	<u>115 310 502</u>

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020
Амортизация ОС	4 333 438	7 026 109
Материальные затраты	3 042 622	5 436 901
З/плата и отчисления на социальное страхование	56 621 864	45 584 704
Услуги связи и интернет	1 122 760	1 307 697
Представительские расходы	680 154	256 703
Поддержка программных продуктов	1 320 311	329 054
Прочие расходы	7 516 681	6 483 668
<u>Итого</u>	<u>74 637 831</u>	<u>66 424 836</u>

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020
Аудиторские, юридические и прочие проф.услуги	2 452 110	1 975 585
Амортизация ОС	69 458	124 636
Призовые акции и подарки	2 699 910	1 163 721
Услуги банка	744 463	2 994 971
Материальные затраты	8 579 298	5 325 724
Спонсорская помощь и благотворительность	3 666 625	5 526 982
Членские взносы	199 538	6 518 254
Расходы в виде оплаты труда и отчисления на социальное страхование	25 263 290	25 469 042
Налоги и взносы	3 645 056	5 327 267
Расходы по обслуживанию помещений	211 628	279 925
Убытки от списания и резервы по МД и неиспользуемым запасам	30 226 890	-5 571 368
Убытки от выбытия ОС	3 224 506	8 753 669
Списание дебиторской задолженности	11 142 920	57 575
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	22 416 409	4 603 277
Представительские расходы	0	163 939
Штрафы и пени	442 577	99 636
Прочие расходы	27 006 980	16 608 225
Итого	<u>141 991 659</u>	<u>79 421 059</u>

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021	2020
Доходы от реализации и выбытия ОС	1 024 916	355 635
Доходы от реализации производственных отходов	24 361	59 597
Доходы от инвестиционного имущества	2 326 325	2 032 699
Доходы от списания кредиторской задолженности	2 171 679	7 273
Взысканные штрафы, пени и неустойки	4 374	18 501
Безвозмездно полученное имущество	601 527	369 924
Прочие доходы	1 746 271	1 826 292
Итого	<u>7 899 452</u>	<u>4 669 921</u>

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020
Убытки от валютных курсовых разниц	10 935 951	24 026 213
Итого	<u>10 935 951</u>	<u>24 026 213</u>

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2021	2020
Доходы в виде процентов	17 280 161	1 939 726
Доходы от валютных курсовых разниц	9 984 697	16 405 480
Итого	<u>27 264 858</u>	<u>18 345 206</u>

28. РАСХОДЫ ПО НАЛОГАМ

Общество является плательщиком общеустановленных налогов. Ставка по налогу на прибыль в 2021 году составляла – 15%, в 2020 – 15%. Информация о расходах по налогу представлена ниже:

	2021	2020
Текущий налог на прибыль	149 010 958	104 079 045
Расходы/(возмещение) по отложенному налогу на прибыль	(4 753 744)	448 515
Налог на прибыль	<u>144 257 214</u>	<u>104 527 560</u>

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в РУз, и прибыли до налогообложения, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

	2021	2020
Прибыль/убыток до налогообложения	869 543 547	847 854 914
Действующая ставка налога на прибыль в соответствии с законодательством	15%	15%
Теоретически рассчитанные расходы по налогу по действующей ставке	(130 431 532)	(127 178 237)
Налоговый эффект от изменения ставки		
Использование налоговых убытков		29 906 195
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Доходы, не участвующие при формировании налогооблагаемой прибыли		
Убытки, перенесенные на следующие периоды		
Расходы, которые не принимаются в уменьшение налогооблагаемой прибыли	(13 825 682)	(7 255 517)
Итого расходы по налогу на прибыль	(144 257 214)	(104 527 559)

Налоговый эффект временных разниц между балансовой оценкой активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности и обязательств представлен ниже:

	2021	Изменение за год	2020	Изменение за год	2019
Нематериальные активы	16 292	(1 487)	17 778	(1 487)	19 265
Авансы под ВОА	0	0			
Запасы	3 331 144	(1 350 638)	4 681 782	(567 941)	5 249 724
Расходы будущих периодов	789 606	613 770	175 836	(108 888)	284 725
Прочие дебиторские задолженности	7 565 572	4 550 624	3 014 949	668 695	2 346 254
Прочие нефинансовые активы	1 024	(31 183)	32 207	8 508	23 699
Авансы, выданные поставщикам	230 217	230 217			
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 630 922	906 546	1 724 376	784 331	940 045
Задолженность покупателей	98 934	98 934			
Полученные авансы	(3 813)	(3 787)	(26)	(50)	24
Задолженность по платежам в целевые фонды	311 833	76 439	235 393	12 805	222 588
Задолженность по оплате труда	2 598 604	636 996	1 961 608	106 707	1 854 901
Итого отложенные налоговые активы	17 570 335	5 726 432	11 843 904	902 679	10 941 225
Основные средства	13 857 484	825 911	13 031 573	1 351 550	11 680 023
Прочие отсроченные обязательства	146 777	146 777	0	(357)	357
Итого отложенные налоговые обязательства	14 004 261	972 688	13 031 573	1 351 193	11 680 380
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 566 074	4 753 744	(1 187 670)	(448 515)	(739 155)

29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Факторы финансового риска

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

Кредитный риск

Подверженность Общества кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью заказчиков, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью. Для снижения кредитного риска, Общество совершает сделки с известными и кредитоспособными сторонами, которые имеют надежную кредитную историю. Счета Общества обслуживаются в нескольких банках (см Примечание 13). Руководство Общества считает, что кредитный риск зависит от размера банка.

Предельные значения подверженности Общества кредитному риску по классам активов приведены ниже:

	Прим.	2021	2020
Денежные средства и эквиваленты	13	222 763 827	223 738 575
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	84 883 008	112 981 412
Выданные депозиты	13	258 376 600	0
Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску		566 023 436	336 719 987

Средства на банковских счетах Общества на 31 декабря 2021 года размещены в банке ОПЕРУ НБ ВЭД (Международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings присвоил кредитные рейтинги Узнацбанку на уровне ВВ-/В с прогнозом «Негативный»; агентство «MOODY'S» присвоило Узнацбанку долгосрочный рейтинг депозитов в национальной валюте на уровне «B1» и в иностранной валюте на уровне «B2». Прогноз по рейтингам депозитов – «стабильный»; агентство Fitch Ratings 19 мая 2021 г. подтвердило рейтинги Узнацбанка по дефолту эмитента (Issuer Default Rating), в частности долгосрочный рейтинг «ВВ-» со «Стабильным» прогнозом и краткосрочный рейтинг «В»), и KDB Bank Uzbekistan (Международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings подтвердил долгосрочный кредитный рейтинг «ВВ-», краткосрочный кредитный рейтинг «В». Прогноз изменения рейтинга «Стабильный»). Учитывая государственный контроль банков и высокой вероятности государственной поддержки, кредитный риск оценивается как низкий.

В течение срока торговой дебиторской задолженности, составляющего менее 12 месяцев, Общество отражает собственный кредитный риск посредством своевременного создания надлежащих резервов на покрытие ожидаемых кредитных убытков. При расчете уровня ожидаемых кредитных убытков группа рассматривает информацию об уровне убытков, имевших место в прошлые периоды, по каждой категории клиентов. С учетом короткого срока активов прогнозируемые макроэкономические показатели не оказывают существенного влияния на уровень убытков. В случае возникновения неблагоприятных явлений в экономике, показатели могут быть скорректированы.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Общество применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности, и активам по договорам.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Для определения вероятности дефолта Общество определяет дефолт как ситуацию, когда подверженность риску соответствует одному или нескольким из нижеперечисленных критериев:

- просрочка дебитором предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
- дебитор соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - неплатежеспособность клиента;
 - появление вероятности банкротства клиента.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется на индивидуальной основе. Руководство Общества осуществляет периодический мониторинг и проверку критериев, используемых для определения факта значительного увеличения кредитного риска, с точки зрения их надлежащего характера. Предположение о том, что с момента первоначального признания происходит значительное увеличение кредитного риска, если финансовые активы просрочены более чем на 30 дней, не проверяется.

Общество считает, что по финансовому инструменту произошло значительное увеличение кредитного риска, когда выполняется один или несколько следующих количественных, качественных или ограничительных критериев. Для торговой и прочей дебиторской задолженности:

- просрочка платежа на 30 дней;
- начало судебной-претензионной работы с контрагентом в отношении имеющейся задолженности;
- Относительное пороговое значение: Общество осуществляет мониторинг дебиторов с повышенным кредитным риском на регулярной основе и, в зависимости от оценки макроэкономических, отраслевых и других значимых факторов, устанавливает, присутствует ли у таких контрагентов значительное увеличение кредитных рисков.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива: Следующая таблица содержит информацию о качестве торговой дебиторской задолженности до вычета резерва под ОКУ по состоянию на 31 декабря 2021 года:

тыс. сум.	31 декабря 2021 года		Кредитно-обесцененные
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	
Краткосрочная (непросроченная задолженность. до 30 дней)	69 590 685		Нет
Просроченная на 31-90 дней	15 731 238	471 937	Нет
Просроченная на 91-180 дней	8 250	2 062	Нет
Просроченная на 181-270 дней	51 625	25 812	Нет
Просроченная на 271-360 дней	4 085	3 064	Нет
Просроченная свыше 360 дней	30 078 941	30 078 941	Да
ИТОГО	115 464 824	30 581 817	

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску по приобретению товаров и услуг за иностранную валюту (в долларах США, Евро, росс.рублях и GBP).

В виду неразвитости инструментов управления валютными рисками на финансовом рынке РУз, Общество не осуществляет страхование валютных рисков.

Ниже представлены показатели финансовой отчетности, подверженные валютному риску, по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Денежные финансовые активы		Денежные финансовые обязательства	Чистая стоимость
	Денежные средства и эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Доллары США	41 035 367	45 261 717	(96 884 834)	(10 587 750)
Евро	9 961 283	4 600 960	(19 213 414)	(4 651 170)
RUB	308			308
CHF	472			472
GBP	5 746			5 746
Итого	51 003 176	49 862 678	(116 098 248)	(15 232 395)

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства.

Нижеследующая таблица представляет чувствительность прибыли или убытка к разумно возможным изменениям обменного курса, примененным на дату составления финансовой отчетности, при условии, что все остальные переменные остаются без изменения. Ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса доллара США, евро, Российского рубля и фунтов стерлингов:

Воздействие на прибыль или убыток

Доллары США (Увеличение на 3,44%)	(364 556)
Доллары США (Уменьшение на 3,44%)	364 556
ЕВРО (Увеличение на 4,39%)	204 129
ЕВРО (Уменьшение на 4,39%)	(204 129)
РУБ (Увеличение на 4,11%)	13
РУБ (Уменьшение на 4,11%)	(13)
Фунты стерлингов (Увеличение на 2,41%)	139
Фунты стерлингов (Уменьшение на 2,41%)	(139)
Итого	0

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты Общества. Этот уровень чувствительности используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку возможного изменения курсов валют.

По мнению руководства, анализ чувствительности не полностью отражает присущий деятельности Общества валютный риск, так как величина риска на конец отчетного года не соответствует величине риска, существовавшего в течение года.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Общество осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Общество осуществляет мониторинг коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем. Руководство Общества считает, что при необходимости у Общества имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств Общества в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, исходя из договорных недисконтированных платежей:

	Итого	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Боле е года
Кредиторская задолженность	243 303 845		243 303 845		
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам на 31 декабря 2020 года	243 303 845	0	243 303 845	0	0
Кредиторская задолженность	256 913 773		256 913 773		
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам на 31 декабря 2021 года	256 913 773	0	256 913 773	0	0

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Экономика Республики Узбекистан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Узбекистан продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой

деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Республики Узбекистан, действующее или по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Республики Узбекистан постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как узбекское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2021 г, гарантии не получались и не выдавались.

Страхование

Общество обеспечивает страхование рисков как обязательных видов страхования в соответствии с требованиями законодательства, так и добровольных видов страхования, включая риски утраты и повреждения имущества и приостановки бизнеса.

Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Общество принимало участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и на основе надлежащих методик оценки.

Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной

процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности, авансов выданных поставщикам услуг, прочих финансовых активов приблизительно равна их справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты, за исключением наличных денежных средств, отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Балансовая и справедливая стоимости финансовой кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. существенно не отличались. См Примечание 16
