

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	11
3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ	19
5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	20
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	22
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	26
8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	26
9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО	27
10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	27
11. ЗАПАСЫ	27
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	28
14. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	29
15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	29
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	30
18. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
19. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
20. ЧИСТАЯ ВЫРУЧКА	31
21. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	31
22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ	31
23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	32
24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	32
25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	32
26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	33
27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	33
28. РАСХОДЫ ПО НАЛОГАМ	33
29. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	34
30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38
31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	39



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 2022 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 2022 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, 17 февраля 2023 год



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

		тыс.сум	
		2022	2021
АКТИВЫ	Прим.		
Долгосрочные активы			
Основные средства по остаточной стоимости	7	605 611 740	328 404 807
Авансы на приобретение внеоборотных активов	8	80 339 795	38 135 932
Инвестиционное имущество	9	320 703	322 773
Прочие долгосрочные финансовые активы	10	1 342	1 342
Отложенные налоговые активы	28	5 782 135	3 566 074
Итого долгосрочных активов		692 055 715	370 430 928
Текущие активы			
Запасы	11	476 919 603	418 273 029
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	142 692 793	84 883 008
Денежные средства	13	469 392 886	481 140 427
Прочие нефинансовые активы	14	37 750 191	19 398 743
Итого краткосрочных активов		1 126 755 473	1 003 695 207
<u>ИТОГО ПО АКТИВУ</u>		<u>1 818 811 188</u>	<u>1 374 126 135</u>
ПАССИВЫ			
Источники собственных средств			
Уставный капитал	15	90 737 651	90 737 651
Нераспределенная прибыль		1 242 313 550	845 747 766
Резервный фонд	15	1 417 235	1 417 235
Итого источников собственных средств		1 334 468 436	937 902 652
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	28	0	0
Итого долгосрочных обязательств		0	0
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	341 984 677	256 913 773
Авансы полученные	17	1 518 914	2 148 378
Налоговые обязательства	18	138 397 930	170 652 218
Резервы под обязательства		2 441 231	6 509 114
Итого краткосрочных обязательств		484 342 752	436 223 483
<u>ИТОГО ПО ПАССИВУ</u>		<u>1 818 811 188</u>	<u>1 374 126 135</u>

Подписано от имени Руководства 17 февраля 2023 года

И.о. генерального директора

И.о. главного бухгалтера

Отчет о Финансовом Положении должен рассматриваться вместе с примечаниями на страницах с 9 по 39, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2022 ГОД**

		тыс.сум	
	Прим.	2022	2021
Выручка	20	2 753 975 643	2 042 488 831
Себестоимость продаж	21	(1 040 230 588)	(743 345 681)
Валовая прибыль		1 713 745 055	1 299 143 150
Расходы на реализацию	22	(379 459 530)	(237 198 471)
Административные расходы	23	(90 555 823)	(74 637 831)
Прочие операционные расходы	24	(131 268 936)	(141 991 659)
Прочие операционные доходы		20 042 564	7 899 452
Операционная прибыль		1 132 503 330	853 214 641
Прибыль/Убытки от курсовых разниц, нетто	26, 27	(2 034 774)	(951 254)
Расходы на финансирование		0	0
Финансовый доход	27	11 180 702	17 280 161
Доля в прибыли/убытке ассоциированной компании		0	0
Прибыль/ Убыток до налогообложения		1 141 649 258	869 543 548
Расход по налогу на прибыль	28	(153 049 155)	(144 257 214)
<u>Чистая прибыль /убыток</u>		<u>988 600 103</u>	<u>725 286 334</u>
<u>Прочий совокупный доход</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Итого совокупный доход</u>		<u>988 600 103</u>	<u>725 286 334</u>
Базовая прибыль на акцию		40,11	29,43
Средневзвешенное количество акций в обращении в шт.		24 647 557	24 647 557

Подписано от имени Руководства 17 февраля 2023 года

И.о. генерального директора



И.о. главного бухгалтера

Отчет о Совокупном Доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями на страницах с 9 по 39, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2022 ГОД**

	<i>Прим.</i>	2022	тыс.сум 2021
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от заказчиков		4 852 412 484	4 149 013 261
Денежные выплаты поставщикам		(1 368 829 189)	(949 974 610)
Денежные выплаты персоналу		(121 732 593)	(100 723 760)
Другие денежные поступления от операционной деятельности		2 641 251	2 326 325
Другие денежные выплаты от операционной деятельности		(3 803 082)	(740 768)
Налог на прибыль		(151 255 536)	(120 155 975)
Прочие налоги		(2 267 988 476)	(2 177 849 908)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения в операционных активах и обязательствах		941 444 859	801 894 565
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности		941 444 859	801 894 565
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(387 007 502)	(34 683 859)
Реализация основных средств и НМА		19 076 105	2 792 207
Полученные проценты по депозитам		11 291 375	17 169 489
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности		(356 640 023)	(14 722 163)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Выплаченные дивиденды		(606 565 433)	(528 867 710)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности		(606 565 433)	(528 867 710)
Влияние инфляции на денежные средства и их эквиваленты		10 013 056	(902 840)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(11 747 541)	257 401 852
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		481 140 427	223 738 575
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		469 392 886	481 140 427

Подписано от имени Руководства 17 февраля 2023 года

И.о. генерального директора

И.о. главного бухгалтера

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями на страницах с 9 по 39, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2022 ГОД**

	тыс.сум				
	Прим	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 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
Увеличение/уменьшение уставного капитала					0
Чистая прибыль/убыток 2022 года				988 600 103	988 600 103
Увеличение/уменьшение резервов					0
Дивиденды				(592 034 319)	(592 034 319)
остаток на 31 декабря 2022 года	90 737 651	1 417 235		1 242 313 550	1 334 468 436

Подписано от имени Руководства 17 февраля 2023 года

И.о. генерального директора

И.о. главного бухгалтера

Отчет об изменениях в собственном капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями на страницах с 9 по 39, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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 Акциями (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 Акциями (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 Акциями (0,013 %).

В 2021 году зарегистрирован устав Общества в новой редакции 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 Акциями (0,013 %).

Устав УЗБАТ в новой редакции был одобрен на Внеочередном Общем Собрании акционеров - 27 мая 2022 и зарегистрирован Центром по оказанию гос. услуг 08 июня 2022 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 Акциями (0,013 %).

Юридический адрес и почтовый адрес Общества: Узбекистан, 100084, г.Ташкент, Юнусабадский район, проезд Минор, 77. Численность работников Общества на 31 декабря 2022 года составила 744 человека, в 2021 году - 669 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 2022 году не отмечено.

Влияние геополитической ситуации

Спецоперация на Украине, продолжающаяся с февраля 2022 года и санкции, введенные, в связи с этим в отношении России и Беларуси, привели к серьезным колебаниям валютных курсов, проблемам с грузоперевозками по внешнеторговым сделкам, удорожанию расходов на перевозки. В то же время был и положительный эффект на рост прибыли в 2022 году. Причиной такого роста послужил перенос объемов заказов с других рынков на рынок Узбекистана, что привело к увеличению экспорта готовой и другой продукции в 2022 году

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 2022 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 отчетности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский сум (UZS). Функциональной валютой Общества является UZS. Все величины, приведенные в данной финансовой отчетности, 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	5-10%
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 комиссии, 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 спред 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 производные 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 несущественной.

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 покупателям. 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 проверке 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 2022 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 2022 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 (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.

Поправки к МСФО (IAS) 12 "НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ"

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в которых уточняется, что отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев, когда данное налоговое обязательство возникает, в том числе, в результате первоначального признания актива или обязательства вследствие операции, которая не является объединением бизнесов, на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), а также на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. 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.

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 31.12.2022 года, являются следующие Компании и физические лица:

№	Ф.И.О. физического лица или полное наименование юридического лица	Основание, по которому они признаются аффилированными лицами
1	Раджабли Гульсум Абламатовна	Член Наблюдательного Совета
2	Блажко Дмитрий Викторович	Член Наблюдательного Совета
3	Юрова Марина Владимировна	Член Наблюдательного Совета
4	Сатыболдиева Ботакоз Ильясовна	Член Наблюдательного Совета
5	Божгулов Марат Мухитбекович	Член Наблюдательного Совета
6	Гадайбаев Темур Уткурович	Генеральный Директор АО СП «УЗБАТ А.О.»
7	БАТ Узбекистан (Инвестментс) Лимитед (Великобритания)	юридическое лицо, владеющее двадцатью и более процентами акций АО СП «УЗБАТ А.О.»
8	АО «Бритиш Американ Табакко СПб», Россия	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
9	BAT (GLP) Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
10	BAT Exports Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
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
12	British American Tobacco Romania Investment S.R.L., Румыния	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
13	ТОО «Бритиш Американ Табакко Казахстан Трейдинг», г.Алматы, Казахстан	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
14	British American Tobacco Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S., Турция	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
15	ЧАО «А/Т Табачная компания В.А.Т. – Прилуки», Украина	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
16	Nicoventures Trading Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
17	АО «Международные услуги по маркетингу табака», Россия, г.Москва	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
18	BAT Korea Manufacturing Limited Company, Корея	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
19	PT. BENTOEL PRIMA” (BAT Indonesia), Индонезия	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
20	Central Manufacturing Company Pte Limited, Фиджи	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение

21	"British American Tobacco Polska S.A.", Польша	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
22	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
23	TDR d.o.o., Хорватия	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
24	R.J. Reynolds Tobacco Company, США	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
25	"BAT Pecs Dohanygyar KFT", Венгрия	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
26	«British-American Tobacco (Singapore) Private Limited», Сингапур	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
27	"Бритиш Американ Табакко Иордания", Иордания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
28	Rothmans Far East B.V.(Korea Branch Office), Республика Корея	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
29	BAT Iraqia, Ирак	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
30	British American Shared Services (GSD) Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
31	LLC "British American Tobacco Sales and Marketing Ukraine" Украина	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
32	British American Tobacco Western Europe Commercial Trading Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
33	"British American Tobacco Vranje A.D. Vranje", Сербия	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
34	British American Tobacco (Brands) limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
35	British American Tobacco (Holdings) Limited, Великобритания	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
36	ИУП «Бритиш Американ Табакко Трейдинг Компани», г.Минск, Республика Беларусь	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение
37	British American Tobacco Korea Ltd, Южная Корея	юридическое лицо, входящее в одно с АО СП «УЗБАТ А.О.» хозяйственное объединение

Со связанными сторонами Общество осуществляет операции по закупкам/реализации товарно-материальных ценностей, оборудования, получению/оказанию услуг 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	2022	2021
BAT Investment Uzbekistan	42 691 355	57 236 338
Физические лица	88 057	69 561

Ниже представлена информация об операциях Общества со связанными сторонами:

- На 31.12.2022г.

Наименование организации	Продажи	Покупки	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	
BAT Exports Limited, Великобритания		0	183 628 677	0	30 406 129
BAT (GLP) Limited, Великобритания		0	313 993 845	0	67 181 910
“BAT Pecsí Dohánygyar KFT”, Венгрия		0	81 941	0	0
BAT Romania Investments S.R.L.	392 732	136 495 486	0	0	24 445
АО «Бритиш Американ Табакко- СПб» Санкт-Петербург, Россия	171 076 658	90 840 888	5 208 784	0	0
« BAT (Singapore) Private Limited»	32 090	25 810	0	0	746
« BAT Tutun Mamulleri Sanay ve Ticaret A.S.», Турция	28 271 865	23 896 936	12 301 898	0	6 165 462
ЧАО А/О Табачная компания «В.А.Т.- Прилуки», Украина	22 666 380	39 259 656	30 264	0	26 023 766
Nicoventures Trading Limited, Великобритания	0	15 399 493	0	0	8 307 070
TDR d.o.o. (Хорватия)	153 962	0	0	0	0
ТОО «Бритиш Американ Табакко Казахстан Трейдинг» Алматы, Казахстан	58 064 683	0	23 587 290	0	0
"PT Bentoel Prima", Индонезия	0	5 975 779	0	0	0
"Бритиш Американ Табакко Иордания", Иордания	499 170	0	0	0	11
Central Manufacturing Company PTE L	1 236 861	0	0	0	0
British-American Tobacco Polska S.A, Польша	3 824 566	0	3 426 975	0	0
Р.Дж. Рейнолдс табакко Компани, США	0	58 668 268	0	0	0
BAT Korea Manufacturing Limited Company, Корея	0	62 312 841	0	0	0
British American Shared Services (Europe) S.R.L., г.Бухарест, Румыния	0	3 691 589	0	0	3 708 174
ИТУП «Бритиш Американ Табакко Трейдинг Компани», г.Минск, Республика Беларусь	1 984 641	-769	0	0	0
ИП АО "SAMFRUIT"	61 380	0	7 412	0	0
ИТОГО	288 264 988	934 270 440	44 562 676		141 817 713

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

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:

	2022*	2021*
Вознаграждение ключевого персонала	11 149 173	10 778 344

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Показатель	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Незавершенное строительство оборудования	Итого
<i>Стоимость:</i>						
на 01.01.2021	52 842 194	332 560 567	27 574 811	89 753 765	10 437 459	513 168 796
Приобретения	-	-	-	-	32 992 080	32 992 080
Ввод в эксплуатацию	316 134	17 495 924	5 238 182	12 104 847	(35 155 086)	-
Перевод с ИИ	25 093	-	-	-	-	25 093
Выбытие	(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	6 769 002	525 984 087
Приобретения	-	-	-	-	345 673 090	345 673 090
Ввод в эксплуатацию	23 964 383	16 433 654	6 421 910	3 738 261	(46 991 453)	3 566 756
Перевод с ИИ	(19 161)	-	-	-	-	(19 161)
Выбытия	-	(8 085 825)	(2 483 464)	(73 020 661)	8 878	(83 581 072)
Переклассификация ОС	-	197 129	-	(197 129)	-	-
на 31.12.2022 г.	77 081 837	342 700 976	34 559 240	31 822 130	305 459 516	791 623 699
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
на 01.01.2021	(13 330 379)	(96 288 208)	(15 575 053)	(37 863 839)	-	(163 057 479)
Расходы по амортизации 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)	(110 898 971)	(17 228 464)	(54 593 892)	-	(197 579 280)
расходы по износу за год	(3 169 073)	(22 443 404)	(4 168 243)	(8 546 731)	-	(38 327 451)
Выбытие	-	5 226 326	2 483 464	42 178 502	-	49 888 292
Перевод с ИИ	6 479	-	-	-	-	6 479
на 31.12.2022 г.	(18 020 547)	(128 116 050)	(18 913 242)	(20 962 121)	-	(186 011 960)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
на 01.01.2021 г.	39 511 815	236 272 358	11 999 758	51 889 926	10 437 459	350 111 316
на 31.12.2021 г.	38 278 662	223 257 047	13 392 330	46 707 767	6 769 002	328 404 807
на 31.12.2022 г.	59 061 290	214 584 926	15 645 998	10 860 009	305 459 516	605 611 740

Начисление износа

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

8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**Авансы на приобретение внеоборотных активов**

	2022	2021
Предоплаченные авансы	80 339 795	38 135 932

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

9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

<i>Инвестиционное имущество</i>	2022	2021
<i>Стоимость на начало периода</i>	732 792	757 885
<i>Накопленная амортизация</i>	(431 250)	(410 019)
<i>в том числе амортизация за период</i>	(21 231)	(14 655)
<i>Перевод из состава ОС</i>	19 161	0
<i>Перевод в состав ОС</i>		(25 093)
<i>Стоимость на конец периода</i>	320 703	322 773

В таблице приведены доходы, полученные от инвестиционной недвижимости:

	2022	2021
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	2 641 251	2 326 325
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(21 231)	(14 655)
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	2 620 020	2 311 670

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>	2022	2021
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» вращаются на рынке 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

	2022	2021
Сырье и материалы	338 054 039	254 354 299
Полуфабрикаты и незавершенное производство	75 423 375	92 810 450
Готовая продукция	45 895 946	44 216 275
Товары	17 546 243	26 892 006
Итого	476 919 603	418 273 029

В 2022 году Обществом создан резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы и их списание до чистой цены продажи в размере 27 157 922 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:

	2022	2021
Задолженность покупателей и заказчиков	99 486 264	50 532 174
Резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	(31 537 254)	(30 581 816)
Авансы выданные персоналу	31 029	0
Авансовые платежи по налогам	1 838 137	5 857 886
Задолженность персонала по прочим операциям	55 344	26 547
Авансовые платежи в государственные фонды	0	0
Прочие дебиторские задолженности	72 819 273	59 048 217
<u>Итого</u>	<u>142 692 793</u>	<u>84 883 008</u>

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

Авансовые платежи в бюджет

Вид налога	2022	2021
Налог на прибыль и инфраструктуру	354 534	4 364 215
Налог, удерживаемый у источника	309 786	135 976
НДС	0	0
Налог на имущество	652 317	1 316 474
Налог на доходы в виде дивидендов	0	0
Земельный налог	455 801	5 734
Прочие налоги	65 699	35 486
<u>Итого</u>	<u>1 838 137</u>	<u>5 857 885</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, НБУ ВЭД Самарканд, KDB Bank Uzbekistan.

Сальдо по счетам Общества приведены в следующей таблице:

	2022	2021
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в узбекских суммах	134 743 515	171 571 787
Денежные средства в кассе и на текущих счетах в иностранной валюте	334 474 164	51 003 176

Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	0	258 376 600
Корпоративные пластиковые карточки в UZS	0	134 676
Корпоративные пластиковые карточки в USD	120 817	54 188
Блок счета для конвертации	54 390	0
Итого	469 392 886	481 140 427

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих финансовых институтах:

	2022
KDB Bank Uzbekistan	196 292 633
ОПЕРУ НБ ВЭД	273 100 253
ИТОГО	469 392 886

Все остатки на банковских счетах не являются просроченными или обесцененными.

14. ПРОЧИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	2022	2021
Авансы, выданные поставщикам товаров (услуг)	39 981 865	20 905 847
Резерв на обесценение	(2 231 674)	(1 507 103)
Итого	37 750 191	19 398 743

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

31 декабря

	2022	2021
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 2021 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
Выкуп собственных акций	0	0	0
Продажа собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2022 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, отражённого в бухгалтерской отчётности, 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 2022 и 2021 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.

	2022	2021
Прибыль/убыток за год, приходящаяся на владельцев акций Общества, тыс.сум	988 600 103	725 286 334
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт	24 647 557	24 647 557
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тыс.сум	40,11	29,43

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	2022	2021
Задолженность поставщикам и подрядчикам	262 224 534	168 335 944
Задолженность по оплате труда	26 951 044	22 171 266
Задолженность учредителям	42 779 412	57 305 900
Прочие кредиторские задолженности	10 029 687	9 100 664
Итого	341 984 677	256 913 773

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

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	2022	2021
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	1 518 914	2 148 378

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 отчётности. Однако остается риск выражения различных мнений по интерпретации проблемных вопросов соответствующими ведомствами, эффект которого может быть значительным.

Текущие обязательства по налогам:

	2022	2021
Задолженность по платежам в бюджет	134 223 916	167 315 859
Задолженность по страхованию	4 174 013	3 336 358
<u>Итого</u>	<u>138 397 930</u>	<u>170 652 218</u>

Задолженность в бюджет

Вид налога	2022	2021
НДС	15 346 402	27 633 747
Акцизный налог	117 711 315	138 392 798
Налог на доходы физических лиц	1 162 754	810 426
Прочие налоги	3 446	478 889
<u>Итого</u>	<u>134 223 916</u>	<u>167 315 860</u>

19. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обществом создан резерв под обязательства по оплате налогов.

20. ЧИСТАЯ ВЫРУЧКА

	2022	2021
Доходы от реализации	2 562 708 403	1 948 023 602
Доходы от реализации товаров	190 683 504	93 912 631
Доходы от реализации работ/услуг	583 736	552 598
<u>Итого</u>	<u>2 753 975 643</u>	<u>2 042 488 831</u>

21. ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2022	2021
Себестоимость реализации	969 678 953	688 518 078
Себестоимость реализованных товаров	70 532 797	54 146 381
Себестоимость реализованных работ/услуг	18 838	681 222
<u>Итого</u>	<u>1 040 230 588</u>	<u>743 345 681</u>

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2022	2021
Амортизация ОС	5 198 275	13 167 119
Материальные затраты	22 095 185	16 132 435
З/плата и отчисления на социальное страхование	9 512 659	6 492 473
Автотранспортные услуги	38 512 873	13 874 997
Расходы на маркетинг	182 915 196	89 521 671
Роялти	110 592 995	92 390 900
Расходы по аренде	675 793	639 748
Прочие расходы	9 956 554	4 979 128
<u>Итого</u>	<u>379 459 530</u>	<u>237 198 471</u>

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022	2021
Амортизация ОС	4 911 179	4 333 438
Материальные затраты	4 920 149	3 042 622
З/плата и отчисления на социальное страхование	65 474 133	56 621 864
Услуги связи и интернет	815 378	1 122 760
Представительские расходы	1 100 044	680 154
Поддержка программных продуктов	1 185 614	1 320 311
Прочие расходы	12 149 327	7 516 681
<u>Итого</u>	<u>90 555 823</u>	<u>74 637 831</u>

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2022	2021
Аудиторские, юридические и прочие проф.услуги	947 454	2 452 110
Амортизация ОС	75 753	69 458
Призовые акции и подарки	4 114 985	2 699 910
Услуги банка	1 264 490	744 463
Материальные затраты	3 784 399	8 579 298
Спонсорская помощь и благотворительность	2 850 478	3 666 625
Членские взносы	167 188	199 538
Расходы в виде оплаты труда и отчисления на социальное страхование	27 612 278	25 263 290
Налоги и взносы	7 262 285	3 645 056
Расходы по обслуживанию помещений	0	211 628
Убытки от списания и резервы по МД и неиспользуемым запасам	8 974 207	30 226 890
Убытки от списания ОС	30 786 252	3 224 506
Списание дебиторской задолженности	0	11 142 920
Резерв по сомнит.долгам	1 680 008	22 416 409
Штрафы и пени	262 062	442 577
Прочие расходы	41 487 099	27 006 980
<u>Итого</u>	<u>131 268 936</u>	<u>141 991 659</u>

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022	2021
Доходы от реализации и выбытия ОС	9 271 908	1 024 916
Доходы от реализации произв.отходов	1 050 053	24 361
Доходы от инвестиционного имущества	2 641 251	2 326 325
Доходы от списания кредит. задолженности	5 077 037	2 171 678
Взысканные штрафы, пени и неустойки	109 508	4 374
Безвозмездно полученное имущество	273 569	601 527
Прочие доходы	1 619 238	1 746 272
<u>Итого</u>	<u>20 042 564</u>	<u>7 899 452</u>

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2022	2021
Убытки от валютных курсовых разниц	57 727 822	10 935 951
<u>Итого</u>	<u>57 727 822</u>	<u>10 935 951</u>

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2022	2021
Доходы в виде процентов	11 180 702	17 280 161
Доходы от валютных курсовых разниц	55 693 048	9 984 697
<u>Итого</u>	<u>66 873 750</u>	<u>27 264 858</u>

28. РАСХОДЫ ПО НАЛОГАМ

Общество является плательщиком общеустановленных налогов. Ставка по налогу на прибыль в 2021 году составляла – 15%, в 2022 – 15%. Информация о расходах по налогу представлена ниже:

	2022	2021
Текущий налог на прибыль	115 117 875	109 502 943
Расходы/(возмещение) по отложенному налогу на прибыль	37 931 280	34 754 271
<u>Налог на прибыль</u>	<u>153 049 155</u>	<u>144 257 214</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:

	2022	2021
Прибыль/убыток до налогообложения	1 141 649 258	869 543 548
Действующая ставка налога на прибыль в соответствии с законодательством	15%	15%
Теоретически рассчитанные расходы по налогу по действующей ставке	(171 247 389)	(130 431 532)
Налоговый эффект от изменения ставки		
Использование налоговых убытков		
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:	30 226 435	
Доходы, не участвующие при формировании налогооблагаемой прибыли		
Убытки, перенесенные на следующие периоды		
Расходы, которые не принимаются в уменьшение налогооблагаемой прибыли	(12 028 201)	(13 825 682)
Итого расходы по налогу на прибыль	(153 049 155)	(144 257 214)

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

	2022	Изменение за год	2021	Изменение за год	2020
Нематериальные активы	14 805	(1 487)	16 292	(1 487)	17 778
Авансы под ВОА	0	0	0		0
Запасы	6 322 374	2 991 230	3 331 144	(1 350 638)	4 681 782
Расходы будущих периодов	77 821	(711 785)	789 606	613 770	175 836
Прочие дебиторские задолженности	3 074 889	(2 345)	3 077 234	62 285	3 014 949
Прочие нефинансовые активы	842	(182)	1 024	(31 183)	32 207
Авансы, выданные поставщикам	337 234	107 016	230 217	230 217	0
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 352 431	721 509	2 630 922	906 546	1 724 376
Задолженность покупателей	4 730 588	143 316	4 587 273	4 587 273	0
Полученные авансы	0	3 813	(3 813)	(3 787)	(26)
Задолженность по платежам в целевые фонды	355 315	43 482	311 833	76 439	235 393
Задолженность по оплате труда	3 002 343	403 738	2 598 604	636 996	1 961 608
Итого отложенные налоговые активы	21 268 642	3 698 306	17 570 335	5 726 432	11 843 904
					0
Основные средства	13 771 793	(85 692)	13 857 484	825 911	13 031 573
Прочие отсроченные обязательства	1 714 714	1 567 936	146 777	146 777	0
Итого отложенные налоговые обязательства	15 486 506	1 482 245	14 004 261	972 688	13 031 573
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	5 782 136	2 216 061	3 566 074	4 753 744	(1 187 670)

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.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Денежные средства и эквиваленты	13	469 392 886	222 763 827
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	142 692 793	84 883 008
Выданные депозиты	13	0	258 376 600
Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску		612 085 679	566 023 436

Средства на банковских счетах Общества на 31 декабря 2022 года размещены в:

Банке ОПЕРУ НБ ВЭД. Международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings 13 октября 2021г. присвоил кредитные рейтинги Узнацбанку на уровне ВВ-/В с прогнозом «Стабильный». Данный прогноз был пересмотрен и подтвержден агентством 1 февраля 2022 года. 12 июля 2021 г. агентство "MOODY'S" присвоило Узнацбанку долгосрочный рейтинг депозитов в национальной валюте на уровне «В1» и краткосрочный рейтинг в иностранной валюте на уровне «В 1». Прогноз по рейтингам депозитов – «стабильный», что подтверждает стабильную рыночную позицию и финансовые показатели Узнацбанка в ближайшие 12 месяцев. Агентство Fitch Ratings 13 июня 2022 г. присвоило рейтинги Узнацбанка по дефолту эмитента (Issuer Default Rating), в частности долгосрочный рейтинг «ВВ -» со «Стабильным» прогнозом и краткосрочный рейтинг «b». «Стабильный» прогноз также отражает прогноз по суверенному рейтингу.

Банке 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 опровергается.

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 2022 года:

тыс. сум.	31 декабря 2022 года		Кредитно-обесцененные
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	
Краткосрочная (непросроченная задолженность. до 30 дней)	121 907 011		Нет
Просроченная на 31-90 дней	16 149 119	0	Нет
Просроченная на 91-180 дней	6 176 499	1 544 125	Нет
Просроченная на 181-270 дней	6 451	3 226	Нет
Просроченная на 271-360 дней	4 257	3 192	Нет
Просроченная свыше 360 дней	29 986 711	29 986 711	Да
ИТОГО	174 230 047	31 537 254	

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску по приобретению товаров и услуг за иностранную валюту (в долларах США, Евро 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 2022 года:

	Денежные финансовые активы		Денежные финансовые обязательства	Чистая стоимость
	Денежные средства и эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
Доллары США	211 789 857	77 842 434	(134 505 599)	155 126 692
Евро	121 853 635	20 933 736	(6 522 303)	136 265 068
RUB	403 458		(709 792)	(306 334)
GBP	481 605	8 626 359		9 107 963
Итого	334 528 554	107 402 529	(141 737 694)	300 193 389

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 и фунтов стерлингов:

Воздействие на прибыль или убыток	
Доллары США (Увеличение на 3,58%)	5 550 841
Доллары США (Уменьшение на 3,58%)	(5 550 841)
ЕВРО (Увеличение на 2,15%)	(2 931 873)
ЕВРО (Уменьшение на 2,15%)	2 931 873
РУБ (Увеличение на 6,51%)	(19 934)
РУБ (Уменьшение на 6,51%)	19 934
Фунты стерлингов (Увеличение на 6,91%)	(629 225)
Фунты стерлингов (Уменьшение на 6,91%)	629 225
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:

	<i>Итого</i>	<i>До востребования и менее 1 месяца</i>			
		<i>От 1 до 6 месяцев</i>	<i>От 6 до 12 месяцев</i>	<i>Более 1 года</i>	
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
Кредиторская задолженность	341 984 677		341 984 677		
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам на 31 декабря 2022 года	341 984 677	0	341 984 677	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

В течение 2022 года Общество осуществляло некоторые отгрузки продукции на экспорт с условием обеспечения банковской гарантией.

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 обменян 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. существенно не отличались. См Примечание 16