

**Акционерное общество
«ГИДРОПРОЕКТ»
консолидированная финансовая
отчетность**

**Подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой
отчетности за год, закончившийся 31 декабря
2022 года**

2023

Содержание

Отчет по трансформации финансовой отчетности согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности.....	3
Сведения о консалтинговой организации.....	4
Используемые сокращения.....	5
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	11
Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	13
Общие сведения об Обществе и его деятельности.....	13
Принципы подготовки финансовой отчетности.....	15
Основные принципы учетной политики.....	16
Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности.....	26
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	29

Отчет по трансформации финансовой отчетности согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности

Для: Руководству АО «Гидропроект»

На основе информации, предоставленной руководством **АО «Гидропроект»** (далее по тексту "Компания"), мы оказали содействие при подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) на 31 декабря 2022 г.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности с НСБУ, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Мы обращаем внимание на следующие аспекты, связанные с подготовкой консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО были сделаны не все обязательные раскрытия, по причине отсутствия надлежащей информации в бухгалтерской программе и информационной базе Компании. Соответствующие разделы были включены в данную финансовую отчетность с незаполненными данными, для наглядности пользователей.

Сведения о консалтинговой организации

Организационно-правовая форма и наименование:	Общество с ограниченной ответственностью ООО «TAX AND FINANCE INTERNATIONAL»
Местонахождение:	Республика Узбекистан, Ферганская область, г.Фергана, улица А.Навои – 13.
Свидетельства о государственной регистрации:	Свидетельство о государственной регистрации № 2069543 выдано 27.01.2023 г. Агентством государственных слуг Яшнабадского района г.Ташкента
Телефон/факс:	Офис тел: (91) 400 22 26, (91) 651 80 13, (99) 851 80 13 Email: tax.and.finance@mail.ru
Директор:	Саидова П.Ш.
Специалист:	Курбанов Ахмет Камиль огли Расулов А.С. Косымова Ш.М.

По результатам трансформации нами будет сформулирован консолидированный финансовый отчет и рекомендации для клиента. Конфиденциальность полученной нами информации гарантируется.

Ответственность за подготовку и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, несет руководство компании.

Используемые сокращения

Аст	Амортизированная стоимость
БСт	Балансовая стоимость
ВОА	Выплаты, основанные на акциях
ДДС	Движение денежных средств
ДЗ	Дебиторская задолженность
ИН	Инвестиционная недвижимость
ИндП	Имеющиеся в наличии для продажи
ИХ	Инструмент хеджирования
КЗ	Кредиторская задолженность
НА	Нематериальные активы
ОБ	Объединение бизнесов
ОНА	Отложенные налоговые активы
ОНО	Отложенные налоговые обязательства
ОС	Основные средства
ОССЧПиУ	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки
ОССЧПСД	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы
ПдП	Предназначенные для продажи
ПдТ	Предназначенные для торговли
ПиУ	Прибыли или убытки
ПП	Пенсионные программы
ПСД	Прочий совокупный доход
ПФИ	Производные финансовые инструменты
СПИ	Срок полезного использования
ССст	Справедливая стоимость
ТФО	Типовая финансовая отчетность
УдП	Удерживаемые до погашения
ФА	Финансовый актив
ФВ	Финансовые вложения
ФИ	Финансовый инструмент
ФО	Финансовое обязательство
ФП	Финансовое положение
ХДП	Хеджирование денежных потоков
ХС	Хеджируемая статья
ХССт	Хеджирование справедливой стоимости
ХЧИ	Хеджирование чистых инвестиций
ЦИ	Ценность использования
ЧВЦР	Чистая возможная стоимость реализации
ЭПС	Эффективная процентная ставка

Источник Source	АО «ГИДРОПРОЕКТ» JSC «GIDROPROEKT»
МСФО (IAS) 1.10 (a), (ea), (f), 51 (b), (c), (d), (e)	Консолидированный отчет о финансовом положении <i>Consolidated statement of financial position</i>
МСФО (IAS) 1.113	<i>Тыс.сум</i> <i>Thousand sum</i> Прим. На 31.12.2022 г. На 31.12.2021 г. На 31.12.2020 г. <i>Note 31/12/2022 31/12/2021 31/12/2020</i>
	Активы <i>Assets</i>
МСФО (IAS) 1.60	<i>Долгосрочные активы</i> <i>Non-current assets</i>
МСФО (IAS) 1.54(a)	Основные средства <i>Property, plant and equipment</i>
	Нематериальные активы <i>Intangible assets</i>
МСФО (IAS) 1.54(d)	Прочие вне оборотные активы <i>Other non-current assets</i>
	Отложенные налоговые активы <i>Deferred tax assets</i>
	Итого долгосрочных активов: <i>Total non-current assets:</i>
МСФО (IAS) 1.60	<i>Краткосрочные активы</i> <i>Current assets</i>
	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи <i>Investments available for sale</i>
МСФО (IAS) 1.54(g)	Запасы <i>Inventories</i>
	Расходы будущих периодов <i>Future expenses</i>
МСФО (IAS) 1.54(h)	Торговая и прочая дебиторская задолженность <i>Trade and other receivables</i>
МСФО (IAS) 1.54(i)	Денежные средства в банках <i>Bank balances</i>
	Итого краткосрочных активов: <i>Total current assets:</i>
	Итого активы: <i>Total assets:</i>

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение) <i>Consolidated statement of financial position (continued)</i>					
	Тыс.сум <i>Thousand sum</i>	Прим. <i>Note</i>	На 31.12.2022 г. <i>31/12/2022</i>	На 31.12.2021 г. <i>31/12/2021</i>	На 31.12.2020 г. <i>31/12/2020</i>
	Собственный капитал и обязательства <i>Капитал и резервы</i>				
МСФО (IAS) 1.54	Уставной капитал <i>Share capital</i>		2 769 697	2 769 697	2 769 697
МСФО (IAS) 1.55	Нераспределенная прибыль <i>Retained earnings</i>		2 557 180	1 976 921	1 514 061
МСФО (IAS) 1.55	Прочие резервы <i>Other reserve</i>		6 490 251	4 373 953	1 396 308
	Итого собственный капитал <i>Total equity:</i>		11 817 128	9 120 571	5 680 066
МСФО (IAS) 1.60	Долгосрочные обязательства <i>Non-current liabilities</i>				
МСФО (IAS) 1.55	Кредиты и займы <i>Credits and borrowings</i>		13 417 232	15 872 909	19 660 028
МСФО (IAS) 1.55	Отложенные налоговые обязательства <i>Deferred tax liabilities</i>		-	-	17 810
	Итого долгосрочных обязательств: <i>Total non-current liabilities:</i>		13 417 232	15 872 909	19 677 838
МСФО (IAS) 1.60	Краткосрочные обязательства				
МСФО (IAS) 1.54(k)	Кредиторская задолженность <i>Payables</i>				
МСФО (IAS) 1.54(k)	Торговая кредиторская и прочая задолженность <i>Trade and other payables</i>		19 394 262	16 041 510	19 935 372
МСФО (IAS) 1.54(n)	Текущие налоговые обязательства <i>Current tax liabilities</i>		1 981 153	-	-
	Итого краткосрочных обязательств: <i>Total current liabilities:</i>		21 375 415	16 041 510	19 935 372
	Итого капитал и обязательства: <i>Total equity and liabilities:</i>		46 609 775	41 034 990	45 293 276

Председатель Правления
(Chairman of the board)

Оришук Р.Н.

Главный Бухгалтер
(Chief Accountant)

Салихов М.Х.

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
The notes on pages 12-35 are an integral part of these consolidated financial statements

Источник Source	АО «ГИДРОПРОЕКТ» JSC «GIDROPROEKT»			
МСФО (IAS) 1.10 (b), (ea), (f), 51 (b), (c), (d), (e) МСФО (IAS) 1.113	Консолидированный отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе <i>Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income</i>			
	<i>Тыс. сум</i> <i>Thousand sum</i>	Прим. Notes	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. <i>Year ended 31/12/2022</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. <i>Year ended 31/12/2021</i>
	Продолжающаяся деятельность <i>Continuing operations</i>			
МСФО (IAS) 1.82(a)	Выручка <i>Revenue</i>		101 722 533	64 416 638
МСФО (IAS) 1.99	Себестоимость <i>Cost of sales</i>		(86 308 288)	(48 635 982)
МСФО (IAS) 1.85	Валовая прибыль: <i>Gross profit:</i>		15 414 245	15 780 656
МСФО (IAS) 1.85	Прочие прибыли и убытки <i>Other gains and losses</i>		5 894 257	700 272
МСФО (IAS) 1.99	Коммерческие расходы <i>Commercial expenses</i>		-	-
МСФО (IAS) 1.99	Административные расходы <i>Administration expenses</i>		(7 031 674)	(4 060 070)
МСФО (IAS) 1.99	Прочие расходы <i>Other expenses</i>		(9 501 626)	(8 354 693)
	Прибыль от продолжающейся деятельности: <i>Profit for the year from continuing operations:</i>		4 775 202	4 066 165
	Финансовые доходы <i>Finance income</i>		2 156	26 368
	(Убыток)/Доход от переоценки иностранной валюты <i>(Loss)/Income from foreign currency revaluation</i>		(310 283)	(562 199)
	Расходы в виде процентов <i>Interest expenses</i>		(662 792)	(787 604)
МСФО (IAS) 1.82(b)	Прочие финансовые расходы <i>Other finance costs</i>		-	-
МСФО (IAS) 1.85	Прибыль/убыток до налогообложения: <i>Profit before tax:</i>		3 804 283	2 742 730
МСФО (IAS) 1.82(d)	Расход по налогу на прибыль <i>Income tax expense</i>		(952 720)	(862 272)
МСФО (IAS) 1.85	Прибыль за год от продолжающейся деятельности: <i>Profit for the year from continuing operations:</i>		2 851 563	1 880 458
МСФО (IAS) 1.81A(a)	Прибыль за год: <i>Profit for the year:</i>		2 851 563	1 880 458

Источник Source	АО «ГИДРОПРОЕКТ» JSC «GIDROPROEKT»
МСФО (IAS) 1.10 (b), (ea), (f), 51 (b), (c), (d), (e)	Консолидированный отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе (продолжение) <i>Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income (continued)</i>
МСФО (IAS) 1.113	Тыс.сум <i>Thousand sum</i> Прим. закончившийся Notes 31 декабря 2022 г. <i>Year ended 31/12/2022</i> Закончившийся 31 декабря 2021 г. <i>Year ended 31/12/2021</i>
МСФО (IAS) 1.91(a)	Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль <i>Other comprehensive income, net of income tax</i>
МСФО (IAS) 1.82A(a)	Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки <i>Items that will not be reclassified subsequently to profit or loss</i>
МСФО (IAS) 1.82A(a)	Переоценка основных средств <i>Gain on revaluation of property</i>
МСФО (IAS) 1.91(b)	Налог на прибыль по статьям, не подлежащим последующей реклассификации в прибыли или убытки <i>Income tax relating to items that will not</i>
МСФО (IAS) 1.81A(b)	Прочий совокупный доход за год за вычетом налога <i>Other comprehensive income for the year, net of income tax</i>
МСФО (IAS) 1.81A(c)	Итого совокупный доход за год: <i>Total comprehensive income for the year:</i>
	Итого совокупный доход относящийся, к: <i>Attributable to:</i>
МСФО (IAS) 1.81B(b)(ii)	Акционерам материнской Компании <i>Owners of the Company</i>
МСФО (IAS) 1.81B(b)(i)	Неконтролирующим долям <i>Non-controlling interests</i>
	Прибыль за год <i>Income for year</i>
	Итого: <i>Total:</i>

Председатель Правления
(Chairman of the board)

Оришук Р.Н.

Главный Бухгалтер
(Chief Accountant)

Салихов М.Х.

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
The notes on pages 12-35 are an integral part of these consolidated financial statements

Источник <i>Source</i>		АО «ГИДРОПРОЕКТ» JSC «GIDROPROEKT»		
МСФО (IAS) 1.10 (c), (ea), 51 (b), (c) МСФО (IAS) 1.106		Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 31 декабря 2022 года <i>Consolidated statement of changes in equity for the year ended 31 December 2022</i>		
В тысячах узбекских сумов	Уставной капитал <i>Share capital</i>	Нераспределенная прибыль <i>Retained earnings</i>	Прочие резервы <i>Other reserve</i>	Итого собственный капитал <i>Total equity:</i>
Остаток на 31 декабря 2022 года	2 769 697	2 557 180	6 490 251	11 817 128
Остаток на 31 декабря 2021 года	2 769 697	1 976 921	4 373 953	9 120 571
Остаток на 31 декабря 2020 года	2 769 697	1 514 061	1 396 308	5 680 066

Председатель Правления
(Chairman of the board)

Оришук Р.Н.

Главный бухгалтер
(Chief Accountant)

Салихов М.Х.

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
The notes on pages 12-35 are an integral part of these consolidated financial statements

Руководитель _____

Специалист _____

Источник Source	АО «ГИДРОПРОЕКТ» JSC «GIDROPROEKT»			
МСФО (IAS) 1.10 (d), (ea), 51 (b), (c), (d), МСФО (IAS) 1.113	Консолидированный отчет о движении денежных средств Consolidated statement of cash flows			
	В тысячах сум Thousand sum	Прим Notes	За год, закончившийся 31.12.2022 The year ended 31/12/2022	За год, закончившийся 31.12.2021 The year ended 31/12/2021
МСФО (IAS) 7.10	Движение денежных средств от операционной деятельности Cash flows from operating activities			
МСФО (IAS) 7.18(a)	Средства, полученные от клиентов Receipts from customers		100 530 134	79 647 976
	Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги Cash payments to suppliers for materials, goods, works and services		(35 650 176)	(31 218 776)
	Денежные платежи персоналу и от их имени Cash payments to staff and on their behalf		(42 412 456)	(28 730 337)
	Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности Other cash receipts and payments from operating activities		1 393 288	(2 529 523)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности Cash generated from operations		23 860 790	17 169 340
МСФО (IAS) 7.31	Проценты уплаченные Interest paid			
МСФО (IAS) 7.35	Налог на прибыль уплаченный Income taxes paid		(886 461)	(1 141 076)
МСФО (IAS) 7.35	Уплаченные прочие налоги Other taxes paid		(20 560 845)	(16 746 232)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности Net cash generated by operating activities		2 413 484	(717 968)
МСФО (IAS) 7.10	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности Cash flows from investing activities			
	Выплаты по приобретению ОС Payments for property, plant and equipment		(2 039 751)	3 127 003
	Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности Net cash (used in)/generated by investing activities		(2 039 751)	2 409 035
МСФО (IAS) 7.10	Движение денежных средств от финансовой деятельности Cash flows from financing activities			
	Погашение кредит Repayment of credits		-	(4 366 525)

МСФО (IAS)
1.10 (d), (ea),
51 (b), (c), (d),
(e)

МСФО (IAS)
1.113

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)**

Consolidated statement of cash flows (continued)

	В тысячах сум <i>Thousand sum</i>	Прим Notes	За год, закончившийся 31.12.2022 <i>The year ended 31/12/2022</i>	За год, закончившийся 31.12.2021 <i>The year ended 31/12/2021</i>
МСФО (IAS) 7.31	Полученные дивиденды <i>Dividends received</i>		2 156	2 204
МСФО (IAS) 7.31	Дивиденды, выплаченные акционерам Компании <i>Dividends paid to owners of the Company</i>		(36 467)	(656 247)
МСФО (IAS) 7.31	Выплаченные проценты <i>Interest paid</i>		(662 792)	(692 722)
МСФО (IAS) 7.31	Денежные поступления и платежи по финансовой аренде <i>Monetary receipts and payments under finance leases</i>		(2 969 350)	-
МСФО (IAS) 7.31	Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности <i>Other cash receipts and payments from financing activities</i>		-	222 535
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности <i>Net cash used in financing activities</i>		(3 666 453)	(5 490 755)
	Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты <i>Effect of Changes in Foreign Exchange Rates on Cash and Cash Equivalents</i>		-	(562 199)
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов <i>Net increase in cash and cash equivalents</i>		(3 292 720)	(3 081 720)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года <i>Cash and cash equivalents at the beginning of the year</i>		3 294 335	5 058 226
	В том числе:		1 253 883	-
	- Денежные средства и их эквиваленты на начало года АО «Гидропроект»			
	- Денежные средства и их эквиваленты на начало года ООО «Respublika muhandislik qidiruvlari va laboratoriya tadqiqot markazi»		2 040 452	-
	Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте <i>The balance of exchange differences arising from the revaluation of cash in foreign currency</i>		64 102	-
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года <i>Cash and cash equivalents at the end of the year</i>		65 717	1 253 883

Председатель Правления
(Chairman of the board)

Оришук Р.Н.

Главный бухгалтер
(Chief Accountant)

Салихов М.Х.

Примечания на страницах 12-35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности
The notes on pages 12-35 are an integral part of these consolidated financial statements

1. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Республика Узбекистан. Приоритеты развития отечественной экономики связаны с осуществляемой в Узбекистане инвестиционной политикой. Для инвесторов в республике созданы благоприятный инвестиционный климат, система льгот и преференций. Несмотря на общее улучшение экономической ситуации за последние годы в Республике Узбекистан, страна по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Финансовое положение Компании и результаты деятельности будут продолжать находиться под влиянием будущих политических и экономических событий в Республике Узбекистан, включая применение существующего и будущего законодательства и налогового регулирования.

Ключевые экономические показатели Узбекистана в 2022 году:

- Инфляция: 2022: 12,3 % (2021: 9,98 %, 2020: 11,1%)
- Официальный обменный курс на 31 декабря 2022 года: 1 доллар США = 11 225,46 УЗС; 31 декабря 2021 года 1 доллар США = 10 837,66 УЗС, 31 декабря 2020 1 доллар США = 10 476,92. УЗС.
- Рост ВВП: 2022: 5,7% (2021: 6,2%; 2020: 7,4%).

2. Общие сведения об Обществе и его деятельности

АО «Гидропроект» является головной организацией в области гидротехнического проектирования и строительства, выполняет комплексное проектирование гидроэнергетических, гидротехнических объектов с объектами производственного, жилищно-гражданского назначения и социальной инфраструктуры повышенного риска в соответствии с Лицензионным соглашением Госархитектстроя РУз №9 от 29.10.2014г.

Акционерное общество «Гидропроект» (далее по тексту «общество») образовано в соответствии с решением Комитета по управлению Государственным имуществом и поддержке предпринимательства за номером 328-пп-р от 28 июня 1995 года о преобразовании Государственного предприятия «Ташгидропроект» в акционерное общество и было проведено через государственную регистрацию в форме открытого акционерного общества под порядковым номером реестра №1525 от 20 сентября 1995 года со стороны Хакимията Яккасарайского района города.

Общество в соответствии с законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» было перерегистрировано в форме акционерного общества под порядковым номером реестра №1778 от 30 декабря 1998 года со стороны Инспекции по регистрации субъектов предпринимательства Яккасарайского района города Ташкента.

В связи с созданием АО «Узбекгидроэнерго» в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 18 мая 2017 года УП-5044 «О создании акционерного общества «Узбекгидроэнерго» и постановлением от 18 мая 2017 года ПП-2972 «О мерах по организации деятельности акционерного общества «Узбекгидроэнерго» акционерное общество «ГИДРОПРОЕКТ» внесен в систему акционерного общества «Узбекгидроэнерго».

Проектные работы ведутся для нового строительства, реконструкции и модернизации существующих больших, средних и малых гидроэлектростанций, комплексных гидроузлов для орошения и водоснабжения.

Проводит лабораторные исследования физико-механических характеристик грунтов оснований, строительных материалов, подбор состава бетона и испытание образцов на прочность, контроль качества бетона в конструкциях неразрушающими методами, химический анализ подземных и поверхностных вод с помощью высокоточного решения инженерных задач любого класса сложности по современным технологиям.

Обеспечивает внедрение современных информационных технологий и методов проектирования: корпоративной внутренней сети и электронного документооборота, САПР, AutoCAD, 3D.

Оказывает услуги в области архитектурных решений объектов и сооружений в пространственной модели с ландшафтным дизайном и современными интерьерами.

Использует математическое моделирование на основе лицензированных программ, позволяющих:

- учитывать пространственную работу конструкции, в том числе с учетом сейсмической нагрузки
- армирование особо сложных инженерных конструкций, требующих пространственного изображения (спиральные камеры, колена отсасывающих труб и др.).

Виды деятельности, на проведение которых требуется специальное разрешение (лицензия), осуществляются после получения соответствующей лицензии в установленном законодательством порядке.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», Уставом общества, утверждёнными документами, определяющими порядок деятельности органов управления общества и другими нормативно- правовыми актами.

Устав Компании в новой редакции зарегистрирован «Давлат хизматлари маркази» Яккасарайского района г.Ташкента от 08.04.2020 г.

Юридический адрес Компании: Республика Узбекистан, г.Ташкент, Яккасарайский район, ул. Бобура, дом 20.

Индекс: 100100.

Адрес электронной почты общества: info@gidroproekt.uz

Официальный веб-сайт Общества: www.gidroproekt.uz

Среднегодовая численность персонала Компании в 2022 году составила 477 человек.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2022 года составляет 2 769 697 200 (два миллиарда семьсот шестьдесят девять миллионов шестьсот девяносто семь тысяч двести) сум и разделен на 1 910 136 (один миллион девятьсот десять тысяч сто тридцать шесть) штук простых именных акций номинальной стоимостью 1 450 (одна тысяча четыреста пятьдесят) сум. и распределены следующим образом:

Акционеры	Количество акций	Виды акций	Доля, %	Общая стоимость акций, сум
АО «Узбекгидроэнергокурилиш»	1 372 050 шт.	Простые акции	71,8	1 988 643 060
Юридические лица	173 631 шт.	Привилегированные акции	9,07	251 211 480
Физические лица	364 454 шт.	Привилегированные	19,06	529 842 660

		акции		
Итого:	1 910 136 шт.		100%	2 769 697 200

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

3. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Переход на МСФО

Для трансформации Финансовой отчетности за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2022 года, руководством была предоставлена финансовая отчетность за 2022 год, реестры и расшифровки по балансовым счетам, реестры вне оборотных, оборотных активов, обязательства, капитала и другая информация необходимая для проведения полной трансформации по предприятиям входящих в консолидированную финансовую отчетность.

По состоянию на 31.12.2022 года была подготовлена первая консолидированная финансовая отчетность Компании.

Нами были приняты входящие остатки финансовой отчетности Компании, составленной по МСФО со стороны ООО «SALIMOV CONSULTING» по состоянию на 31.12.2021г.

3.1 Заявление о соответствии

Мы обращаем внимание на следующие аспекты, связанные с подготовкой консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»). Ниже представлены основные моменты учетной политики Компании, примененной при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

3.2 Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Прилагаемая Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

3.3 Принцип начисления

В соответствии с параграфом 27 МСФО (IAS) 1 прилагаемая Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

3.4 Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода,
- Связанная объектом, будет получена (или утрачена);
- Объект имеет стоимость или оценку, которая может быть измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

3.5 Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

4. ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА И ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский сум (далее - сум), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в суммах, округлены до (ближайшего) тысячи, если не указано иное.

5. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

5.1 Принцип соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

5.2 Цель и принципы финансовой отчетности

Цель финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО, состоит в представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств Компании, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений о платежеспособности и устойчивости Компании, о прогнозах ее будущего развития, о возможных поступлениях и оттоках денежных средств в будущем. Кроме того, Консолидированная финансовая отчетность показывает результаты деятельности руководства по управлению ресурсами Компании.

5.3 Биологические активы

Компания признает биологический актив тогда, когда:

- Компания контролирует актив в результате прошлых событий;
- Вероятен приток в Компанию будущих экономических выгод, связанных с активом;
- Справедливая стоимость или себестоимость актива может быть измерена с достаточной надежностью.

Примером факта контроля над биологическим активом, МСФО 41 говорит о праве собственности. Например, доказательством контроля может, в частности, служить законное право собственности на крупный рогатый скот, клеймение или прочая маркировка скота в момент его приобретения, рождения и т.п.

Настоящий стандарт применяется для учета сельскохозяйственной продукции, представляющей собой полученный от биологических активов продукт, по состоянию на момент ее сбора. Для последующего учета такой продукции применяется МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт.

5.4 Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется либо:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства, или
- при отсутствии основного рынка на рынке, наиболее выгодном для данного актива или обязательства.

Компания должна иметь доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с допущениями, которые участники рынка используют при ценообразовании в отношении актива или обязательства при условии, что участники рынка действуют в собственных экономических интересах.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо посредством продажи актива другому участнику рынка, который будет использовать его наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, по которым производится оценка справедливой стоимости, и информация о которых раскрывается в финансовой отчетности, относятся к соответствующим уровням иерархии справедливой стоимости, представленной ниже, на основе исходных данных, относящихся к наиболее низкому уровню иерархии и являющихся существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1: рыночные котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.

Уровень 2: методы оценки, в которых используются наблюдаемые прямо или косвенно исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом.

Уровень 3: методы оценки, в которых используются ненаблюдаемые исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии и являющиеся существенными для оценки справедливой стоимости в целом.

5.5 Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Компания признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Компании отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

5.6 Основные средства

Основные средства учитываются по модели учета по фактическим затратам и Общество применяет эту политику ко всему классу основных средств.

В фактическую себестоимость основных средств включаются существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющих увеличить срок полезной службы активов или повысить их способность приносить доход. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода, за исключением земли и объектов незавершенного строительства в течение ожидаемого срока полезного использования активов.

Норма начисления износа основных средств

Здания, сооружения и передаточные устройства	Здание - 3%, сооружение - 5%, передаточные устройства - 8%
Машины и оборудование	Силовые - 8%, рабочие - 15%, измерительные приборы - 15%
Мебель	- 20%
Компьютерная и вычислительная техника	- 20%
Транспортные средства	ж/д транспорт - 4%, легковые - 20%, грузовые - 15%
Многолетние насаждения	- 10%
Прочие ОС	- 15%

Сроки полезного использования основных средств установленные оценщиками были учтены при расчете износа основных средств.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Общество получило бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Производственный метод начисления амортизации основан на учете выработки основных средств в каждом конкретном году. Для расчета ежегодной величины амортизации по данному методу Обществом в начале года определяется общая оценочная суммарная выработка на данный конкретный год.

В качестве выработки берется, количество проработанных часов, основных средств непосредственно занятых в производственном цикле. Начальником участка ежемесячно предоставляется в бухгалтерию общества отчет о выработке продукции, использованных в производстве основных средств и количество проработанных часов, за подписью и утверждается руководителем общества.

Годовая сумма амортизационных отчислений при производственном методе начисления амортизации определяется исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения амортизируемой стоимости основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Незавершенное строительство включает расходы, связанные со строительством объектов основных средств, а также соответствующие накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию, т.е. когда объект приведен в состояние, позволяющее использовать его по назначению в соответствии с намерением руководства. Компания регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, является ли она возмещаемой и начислен ли соответствующий резерв.

Прибыль или убыток, возникающие при выбытии актива, определяется как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива и учитывается в отчете о совокупном доходе.

5.7 Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная собственность отражается по справедливой стоимости, определяющей рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, включаются в отчет о совокупном доходе в том периоде, когда они возникли. Оценка справедливой стоимости проводится ежегодно с привлечением аккредитованного независимого оценщика, на основе модели оценки, рекомендованной Международным комитетом по стандартам оценки.

Инвестиционная собственность списывается с учета при выбытии, либо в случае, если она изъята из использования, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной собственности либо из нее осуществляются только тогда, когда имеет место изменение в характере использования собственности. При переводе из инвестиционной собственности в собственность, занимаемую владельцем, в качестве предполагаемой первоначальной стоимости принимается ее справедливая стоимость на дату изменения характера ее использования. В случае, когда занимаемый собственником объект собственности становится объектом инвестиционной собственности, Общество учитывает такую собственность в соответствии с политикой учета основных средств до даты изменения характера использования.

5.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования активов.

Права аренды земли и другие нематериальные активы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, идентифицируются и отражаются отдельно от гудвила, если они попадают под определение нематериального актива, и их справедливая стоимость поддается достоверной оценке. Стоимость таких нематериальных активов представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания учет прав аренды земельных участков и прочих нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса, осуществляется по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на основе тех же принципов, что и в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате отдельной сделки.

Обесценение необоротных активов

Анализ актива на обесценение производится ежегодно в следующих случаях

- по активу принят срок службы более 20 лет
- актив еще не доступен для использования (т.е. находится в стадии разработки)
- актив выведен из эксплуатации и предназначен для продажи
- исчезновение активного рынка для нематериального актива, который ранее существовал.

Процедуры проверки нематериального актива на обесценение, расчет возмещаемой величины и признание убытка от обесценения проводятся в порядке, изложенном в разд. 2.2. «Учет обесценения активов».

Это порядок применяется в исключительных случаях, когда необходимо проверить на обесценение нематериальные активы, стоимость которых существенна для целей составления отчетности. Однако если речь идет о незначительных по стоимости нематериальных активах, достаточно на каждую отчетную дату выявить нематериальные активы, которые не используются в данный момент и не будут использоваться в будущем, а также активы, подлежащие замене в ближайшем будущем или переставшие удовлетворять критериям признания. Такие активы должны быть списаны с баланса либо отражены по цене возможной реализации.

Помимо этого, ежегодно следует пересматривать срок полезного использования и при необходимости изменять нормы амортизации в соответствии с пересмотренным сроком. Если Компания выявляет активы, которые, как ожидается, будут выведены из эксплуатации ранее, чем по ним будет начислена 100% амортизация, то нормы амортизации должны быть увеличены. Однако даже если в соответствии с новыми оценками срока полезной службы ожидается, что актив будет эксплуатироваться после 100% начисления амортизации, первоначально установленные нормы амортизации не уменьшаются.

Последующие затраты

Последующие затраты на нематериальный актив должны признаваться в качестве расходов в момент их осуществления, кроме следующих случаев:

- имеется вероятность, что понесенные затраты позволят активу создавать будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных норм; и
- понесенные затраты могут быть надежно оценены.

Последующие затраты на название марок, права на публикацию, списки клиентов и аналогичные статьи всегда признаются расходом.

Капитализация последующих расходов допустима только в том случае, если эти расходы не только улучшают качественные характеристики актива, но и приводят к появлению экономической выгоды (эти случаи крайне редки). Например, затраты на поддержку программного обеспечения признаются в качестве расходов периода, так как они лишь обеспечивают работу программного обеспечения с прежней эффективностью. В то же время модификация программного обеспечения, которая существенно расширяет его

возможности, может быть капитализирована (если, конечно, Компания планирует задействовать эти расширенные возможности).

Если последующие затраты увеличивают эффективность использования и отдачу от нематериального актива, то расходы относятся на увеличение первоначальной стоимости.

Выбытие нематериального актива

Нематериальный актив списывается с баланса:

- при выбытии на сторону;
- при ликвидации, связанной с тем, что никакие будущие экономические выгоды от актива не ожидаются.

Если по активу начислена 100%-ная амортизация, но актив продолжает использоваться, то списанию он не подлежит.

Прибыли и убытки от ликвидации и выбытия нематериального актива определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как доходы и расходы отчетного периода в отчете о прибылях и убытках. Балансовая стоимость равна первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

5.9 Запасы

Запасы признаются активами компании в момент перехода права собственности на них, рисков их потери и т.д., установленных договором или исходящих из вида сделки.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу FIFO. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость запасов, списываемых на себестоимость готовой продукции услуг и в расход текущего периода оценивается по постоянной средневзвешенной стоимости запасов.

Сумма убытков от обесценения запасов отражается в прибылях и убытках в течении периода, в котором отражается данные убытки от обесценения.

5.10 Резервы

Резервы признаются, когда у Компании существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть достаточная вероятность, что потребуются погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.

5.11 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой суммы текущего и отложенного налога. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, так как в нее не входят статьи доходов и расходов, подлежащие налогообложению или принимаемые к налоговому вычету в другие отчетные периоды, а также не входят статьи, вообще не облагаемые налогом и не принимаемые к налоговому вычету. Текущий налог на прибыль рассчитывается с использованием налоговых ставок, вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского и налогового учета, используемым для расчета налогооблагаемой прибыли.

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым на прочий совокупный доход или на собственный капитал, и в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала, или, когда они возникают в результате первоначального отражения объединения бизнеса в бухгалтерском учете. В случае объединения бизнеса налоговый эффект принимается во внимание при расчете гудвила или определении превышения доли Компании в чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью объединения.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат:

(а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или

(б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

5.12 Расходы на пенсионное обеспечение

Компании производят за своих работников отчисления в Пенсионный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан. Все соответствующие расходы относятся на финансовые результаты в том периоде, в котором они возникли.

5.13 Программа выплаты бонусов

В соответствии с программой выплат бонусов Компания будет выплачивать, по своему усмотрению, денежные вознаграждения ключевому управленческому персоналу. Сумма денежных вознаграждений в случае выплаты рассчитывается исходя из рыночной стоимости акций Компании на даты выплаты, умноженной на фиксированное количество акций, указанное в трудовом договоре каждого работника. Расходы на вознаграждения признаются в течение одного года работы, исходя из оценки вероятности осуществления выплаты.

Сумма обязательства переоценивается на дату выплаты, а любые изменения признаются в составе отчета о совокупном доходе. Справедливая стоимость обязательства определяется на основе рыночной стоимости акций на конец каждого отчетного периода с учетом предполагаемой текучести кадров.

5.14 Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемых активов, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива, прочие затраты по займам признаются в составе отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Квалифицируемый актив - это такой актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует существенного периода времени.

Если средства заимствованы Компанией в общих целях и используются для приобретения квалифицируемого актива, капитализируемая сумма затрат по кредитам и займам должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставка капитализации представляет собой средневзвешенное значение всех затрат по кредитам и займам, не погашенным в течение отчетного периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

5.15 Финансовые активы Общее описание

Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от особенностей и целей приобретения финансовых активов и определяется в момент их принятия к учету.

Первоначально все финансовые активы признаются по справедливой стоимости. К справедливой стоимости финансовых активов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по приобретению или продаже финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке,

признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

5.16 Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных поступлений на ожидаемый срок действия финансового актива или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива.

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы включаются в состав инвестиционного дохода в отчете о совокупном доходе.

5.17 Займы, выданные и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, займы, выданные и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы, выданные и дебиторская задолженность. Займы, выданные и дебиторская задолженность, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

5.18 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

5.19 Обесценение финансовых активов

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость всех финансовых активов уменьшается непосредственно на сумму убытка от обесценения, за исключением дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается на сумму резерва. В случае если взыскание дебиторской задолженности не представляется возможным, она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем восстановлении ранее списанные суммы начисляются на счет резерва на

обесценение. Изменение балансовой стоимости резерва на обесценение учитывается в отчете о совокупном доходе.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения, то ранее отраженная сумма убытка восстанавливается через прибыль или убыток при условии, что на дату восстановления балансовая стоимость актива не превышает его амортизируемую стоимость. Исключение составляют долевыми инструментами, имеющиеся в наличии для продажи.

5.20 Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенными Компанией Собственные акции, выкупленные у акционеров

Если Компания повторно приобретает собственные долевыми инструментами, эти инструменты ("собственные акции") вычитаются из капитала по стоимости, которая является вознаграждением, выплачиваемым при повторном приобретении. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевыми инструментами Компании прибыль и убыток не отражается в составе отчета о совокупном доходе. При выбытии стоимость собственных акций списывается по средневзвешенной стоимости. Собственные акции, выкупленные у акционеров, могут приобретаться и удерживаться Компанией.

5.21 Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой разницу между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций.

5.22 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании, включающие заемные средства и торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом операционных издержек, и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; процентный расход отражается по методу эффективной процентной ставки.

5.23 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки.

Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

6. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

Дальнейшие проекты по усовершенствованию МСФО – поправки, действующие с 2022 года.

- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- МСФО (IAS) 37 «МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

«Побочный продукт», полученный от эксплуатации основного средства до его первоначального признания, не изменяет его первоначальную стоимость. Новый пункт в разделе «Элементы первоначальной стоимости»: 20А возможно, что в процессе доставки объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, будут производиться изделия (например, образцы, произведенные в процессе тестирования надлежащего функционирования актива). Организация признает поступления от продажи любых таких изделий, а также первоначальную стоимость этих изделий в составе прибыли или убытка в соответствии с применимыми стандартами. Организация оценивает первоначальную стоимость этих изделий в соответствии с требованиями к оценке, предусмотренными МСФО (IAS) 2. Новый пункт в части раскрытий информации: 74А если эта информация не раскрыта отдельно в отчете о совокупном доходе, в финансовой отчетности также необходимо раскрыть:

(а) сумму компенсации, предоставляемой третьими лицами в случае обесценения, утраты или передачи объектов основных средств, которая включена в состав прибыли или убытка; и

(б) суммы поступлений и затрат, включенные в состав прибыли или убытка в соответствии с пунктом 20А, которые относятся к произведенным изделиям, не являющимся результатом обычной деятельности организации, а также информацию о том, по какой статье (каким статьям) отчета о совокупном доходе отражены такие поступления и затраты. Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

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

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и

распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту. Новый пункт в разделе «Обременительные договоры»: 68А Затраты на исполнение договора включают в себя затраты, которые непосредственно связаны с этим договором. Затраты, которые непосредственно связаны с договором, включают обе следующие позиции:

(а) дополнительные затраты на исполнение этого договора, например, прямые затраты на оплату труда и материалы; и

(б) распределенные прочие затраты, непосредственно связанные с исполнением договоров, например, распределенную часть расходов по амортизации объекта основных средств, используемого для исполнения в числе прочих и данного договора.

Обременительный договор – по существу убыточный договор. Под убыток (оценочное обязательство) по такому договору должен создаваться оценочный резерв. Поправки к Стандарту, уточнив перечень затрат, могут привести к увеличению размера оценочного резерва.

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

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» изменяет пункты, относящиеся к классификации текущих и долгосрочных обязательств. Основные изменения:

- Уточнено, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев – данное право должно существовать на дату окончания отчетного периода.

- Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от вероятности того, планирует ли компания воспользоваться этим правом.

- Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов). Новый пункт в разделе «Краткосрочные обязательства»: 72А Право организации отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода должно быть реальным и ... должно существовать на дату окончания отчетного периода. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения организацией определенных условий, то данное право существует на дату окончания отчетного периода только в том случае, если организация выполнила эти условия на дату окончания отчетного периода. Организация должна выполнить эти условия на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществляется кредитором позднее. Обязательство классифицировалось бы как краткосрочное на основании сроков его исполнения, определенных условиями договора. Но внесенные поправки предлагают относить обязательство в долгосрочное путем «продления» срока за счет наличия права исполнить его позднее, как минимум через год после отчетной даты. По результатам поправки классификация части краткосрочных обязательств может быть пересмотрена в долгосрочные. Вступление в силу отсрочено на 1 января 2023 года.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств) По существу дана редакторская уточняющая поправка, которая принципиально не влияет на проводимый в текущей ситуации «10 процентный» тест. Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 - 2020 гг.", выпущенные в мае 2020 года В Приложении В, раздел «Прекращение признания финансовых обязательств», пункты В3.3.6 дополнен:

Применительно к целям пункта 3.3.2, условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. При определении величины указанных выплат комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения заемщик учитывает только суммы комиссионного вознаграждения, выплата или получение которых производились между этим заемщиком и соответствующим кредитором, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени друг друга. Изменения касаются комиссионного вознаграждения, включаемого в «10 процентный» тест при прекращении признания финансовых обязательств. Поправка уточняет характер такого комиссионного вознаграждения, оно включает только вознаграждение, уплаченное между заимодателем и займополучателем, включая вознаграждение, уплаченное или полученное от лица других сторон.

7. Основные средства и оборудование к установке и незавершенное строительство

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>Тыс.сум</i>							
МСФО (IAS) 16.73(a) МСФО (IAS) 16.73(d), (e)	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Мебель и принадлежности	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость На 1 января 2022 г.	10 040 695	14 833 185	59 657	6 329 626	3 603 906	547 024	35 414 093
Поступления	120 961	4 994 646	180 696	1 820 744	1 532 567	116 950	8 766 564
Амортизация, переоценка +/-	(1 530 335)	(5 704 124)	(45 757)	(5 821 578)	(2 571 875)	(166 301)	(15 839 970)
Выбытия	(71 246)	(6 600 306)	(90 918)	(147 038)	(725 558)	(191 681)	(7 826 747)
На 31 декабря 2022 г.	8 560 075	7 523 401	103 679	2 181 755	1 839 039	305 992	20 513 940
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	8 560 075	7 523 401	103 679	2 181 755	1 839 039	305 992	20 513 940

8. Нематериальные активы

<i>Тыс.сум</i>		
Наименование НМА	31.12.2022	31.12.2021
Патенты, лицензии и ноу-хау	65 875	165 653
Программное обеспечение	190 505	110 213
Итого НМА	256 380	275 866

9. Прочие активы

Прочие активы за 2022 год представлены следующим образом:

<i>Тыс.сум</i>		
Наименование актива	31.12.2022	31.12.2021
Насос 6-С150-054-04	-	21 304
Итого прочих активов	-	21 304

10. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>Тыс.сум</i>		
Наименование инвестиций	31.12.2022	31.12.2021
ООО "O'ZINVESTLOYIHA"	1 050	1 050
ООО "Respublika Muhandislik Qidiruvlari Va Laboratoriya Tadqiqot Markazi"	-	2 200 000
ООО "YAKKASAROY AGRO INVEST"	1 000	1 000
O'zsanoatqurilishbank Rakat filiali	6 545	6 545
ООО KLEAN ENERGY	140	140
ИПОТЕКА-БАНК АТИБ ЯККАСАРОЙ ФИЛИАЛИ транзитный сч	20 130	20 130
ООО "Gidrotex Monitoringini Yuritish Markazi"	800 000	-
ООО "Michelin Hotel"	2 174	-
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	831 039	2 228 865

11. Товарно-материальные запасы

<i>Тыс.сум</i>		
Наименование ТМЗ	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и расходные материалы	192 727	277 496
Топливо	11 194	2 287
Топливо на автотранспорте	6 488	23 187
Запасные части	528 236	559 568
Строительные материалы	3 207	-
Запасные части auto	-	-

Руководитель _____

Специалист _____

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	168 258	119 097
Прочие материалы	110	
Основное производство	3 223 131	1 101 969
Итого товарно-материальных запасов	4 133 351	2 083 604

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей и поставщиков, и задолженности по прочим дебитором, в том числе:

	<i>Тыс. сум</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Торговая дебиторская задолженность	2 311 623	3 489 676
Предоплаченные налоги	39 582	140 637
Авансы, выплаченные поставщикам	715 554	5 744 508
Авансы, выданные персоналу	115 237	25 126
Задолженность покупателей и заказчиков	16 441 295	4 041 823
Прочая дебиторская задолженность	620 799	417 869
Расходы будущих периодов	34 311	17 861
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(225 442)	-
Чистая дебиторская задолженность	20 052 959	13 877 500

13. Денежные средства и их эквиваленты

	<i>Тыс. сум</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетном счете	65 686	375 905
Денежные средства в иностранной валюте	-	366 593
Прочие денежные средства и эквиваленты	31	511 385
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	65 717	1 253 883

14. Отложенные налоговые активы/обязательства

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Общества за 2022 и 2021 годы, составляет 15% (15%) соответственно. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	<i>Тыс. сум</i>	
Суммы, признанные в составе прибыли или убытка		
	2022	
Текущий налог на прибыль		
Начислено в отчетном периоде		(1 028 809)
Изменения оценок по налогам за прошлые периоды		-
		(1 028 809)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенные налоговые активы		76 088

Снижение налоговой ставки
Признание ранее непризнанных налоговых убытков
Изменение величины признанных вычитаемых
временных разниц (из-за списания или
восстановления отложенных налоговых активов)

76 088

Общая сумма расхода по налогу на прибыль

(952 721)

15. Акционерный капитал

Общество имеет уставный фонд, разделенный на Акции в количестве 1 910 136 штук на сумму 2 769 697 200 сум. Уставный фонд Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами.

Номинальная стоимость акции составляет 1 450 сум за одну акцию. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

16. Кредиты и займы

Тыс. сум

	31.12.2022	31.12.2021
Счета к оплате поставщикам	10 441 437	8 838 988
Задолженность дочерним и зависимым хозяйствующим обществам	2 471 275	-
Дивиденды к оплате	-	250 558
Начисленное вознаграждение сотрудникам	4 017 963	2 819 108
Авансы, полученные от поставщиков	748 735	2 293 363
К оплате в Республиканские целевые фонды	638 229	461 027
Налоги к оплате	1 342 924	1 285 446
Задолженность учредителям	1 086 904	250 558
Прочее	627 948	93 020
ИТОГО	21 375 415	16 041 510

Тыс. сум.

	31.12.2022
Долгосрочные обязательства	
Займы	-
Банковские кредиты	13 417 232
	13 417 232
Краткосрочные обязательства	
Займы	-
Банковские кредиты	-
Текущая часть банковских кредитов	-
	-

17. Выручка, стоимость проданных товаров и прочие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года выручка от реализации составляют:

Руководитель _____

Специалист _____

Тыс.сум

	31.12.2022	31.12.2021
Выручка от реализации	101 722 533	64 416 638
Стоимость проданных товаров	(86 308 288)	(48 635 982)
Коммерческие расходы	-	-
Административные расходы	(7 031 674)	(4 060 070)
Прочие операционные расходы	(9 501 626)	(8 354 693)
Итого:	(1 119 055)	3 365 893

а) Прочие доходы

Тыс.сум

	31.12.2022	31.12.2021
Прочие доходы от основной деятельности	5 894 257	700 272
Прочие доходы от финансовой деятельности	-	-
Итого:	5 894 257	700 272

б) Финансовые доходы

Тыс.сум

	31.12.2022	31.12.2021
Доходы в виде процентов	-	24 164
Доходы от долгосрочной аренды	-	-
Доходы от валютных курсовых разниц	2 406 047	700 278
Доходы в виде дивидендов	2 156	2 204
Итого:	2 408 203	726 646

в) Финансовые расходы

Тыс.сум

	31.12.2022	31.12.2021
Расходы по процентам	(662 792)	(787 604)
Убытки от валютных курсовых разниц	(2 716 330)	(1 262 477)
Расходы в виде процентов по долгосрочной аренды	-	-
Итого:	(3 379 122)	(2 050 081)

18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на активном рынке цена финансового инструмента. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Узбекистан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости, в связи с их краткосрочным характером.

20. Условные активы и обязательства

а. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Узбекистан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Узбекистане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

21. Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Узбекистане

Налоговая система Узбекистана продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые бывают противоречивы, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов различных уровней, имеющих право налагать крупные штрафы, начислять пени и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение пяти последующих календарных лет.

Все эти обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Узбекистане будут значительно выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого узбекского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми органами и судами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

22. Связанные стороны

Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственным и конечным материнским предприятием Компании является АО АО «Узбекгидроэнергокурилиш». Конечной контролирующей стороной Компании является Республика Узбекистан.