

**Финансовая отчетность подготовленная в
соответствии с МСФО за год, закончившийся
31 декабря 2022 года о деятельности
АО «ТОШШАХАРТРАНСХИЗМАТ»**

г.Ташкент – 2023г.

СОДЕРЖАНИЕ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении

Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

Отчет об изменениях в капитале

Отчет о движении денежных средств

ПОЯСНЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Сведения об Обществе и ее деятельности
2. Экономическая среда, в которой работает Компания
3. Основные понятия и особенности трансформации 4. Основные положения учетной политики Примечания к финансовой отчетности:
5. Основные средства, капитальные вложения
6. Отложенные налоговые активы / обязательства
7. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
8. Прочие долгосрочные финансовые активы
9. Товарно-материальные запасы
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность
11. Денежные средства и их эквиваленты
12. Акционерный капитал
13. Долгосрочные банковские кредиты
14. Прочие долгосрочные кредиторские задолженности
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность
16. Краткосрочные банковские кредиты и займы
17. Выручка от реализации
18. Себестоимость
19. Расходы на сбыт, административные и операционные расходы
20. Прочие операционные доходы
21. Финансовые активы и финансовые инструменты
22. Сверка отчета о финансовом положении за 2022 год
23. Управление финансовыми рисками
24. Управление капиталом
25. События после отчетной даты

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в тысячах сум)

	Прим	2022	2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	726 146 917	247 002 139
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	23 271 302	19 747 910
Прочие долгосрочные финансовые активы	8	369 357 756	321 863 070
Итого внеоборотные активы		1 118 775 975	588 613 119
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	10 652 182	7 702 979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	7 018 601	31 867 917
Резерв по обесценению	10	143 237	650 366
Выплаченные авансы	10	1 519 276	2 080 039
Авансовые платежи по налогам и платежам	10	2 603 721	4 027 049
Отсроченные расходы		-	97 459 818
Денежные средства и их эквиваленты	11	899 840	2 419 584
Краткосрочные инвестиции		-	36 950
Итого оборотные активы		22 836 857	146 244 702
ИТОГО АКТИВЫ		1 141 612 832	734 857 821
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	154 060 626	153 518 022
Дополнительный капитал		6 971	6 971
Резервный капитал		207 557 714	215 404 910
Нераспределенная прибыль		(455 094 526)	(349 838 277)
Целевые поступления		699 758 455	154 785 684
ИТОГО КАПИТАЛ		606 289 240	173 877 310
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные банковские кредит	13	402 698 416	401 686 761
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности	14	376 286	400 710
Итого долгосрочные обязательства		403 074 702	402 087 471
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	118 175 001	130 945 133
Полученные авансы	15	2 446 336	3 752 607
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	15	3 028 736	2 706 819
Краткосрочные банковские кредиты и займы	16	8 598 817	19 049 592
Текущая часть долгосрочных обязательств		-	2 438 889
Итого краткосрочные обязательства		132 248 890	158 893 040
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		535 323 592	560 980 511
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 141 612 832	734 857 821

Председатель правления
АО «Тошшахартрансхизмат»

Главный бухгалтер



Джураев А.З.

Зокиров А.А.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах сум)

	Прим	2022	2021
Выручка	17	184 173 387	187 738 785
Себестоимость продаж	18	(576 311 918)	(465 635 769)
Валовая прибыль		(392 138 531)	(277 896 984)
Затраты на сбыт	19	-	(3 822 022)
Административные расходы	19	(19 760 399)	(32 724 709)
Прочие операционные расходы	19	(19 654 701)	(12 039 171)
Прочие операционные доходы	20	305 243 978	39 959 713
Операционная прибыль		(126 309 653)	(286 523 173)
Финансовые доходы		961 711	3 162 167
(Убыток)/Доход от переоценки иностранной валюты		(7 951 787)	(12 139 139)
Расходы в виде процентов		(22 090 635)	(32 649 081)
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности		(155 390 364)	(328 149 226)
Доход от государственных субсидий		-	200 783 642
Прибыль до налогообложения		(155 390 364)	(127 365 584)
Расходы по налогу на прибыль		-	(247 137)
Прибыль за год		(155 390 364)	(127 612 721)
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		(155 390 364)	(127 612 721)

Председатель правления
АО «Тошшахартрансхизмат»



Джураев А.З.

Главный бухгалтер



Зокиров А.А.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

(в тысячах сум)

	Уставный фонд	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Целевые поступления	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2021 года	153 518 022	6 971	215 404 910	(349 838 277)	154 785 684	173 877 310
Прибыль за год				(155 390 364)		-155 390 364
Итого совокупный доход за 2022 год				(155 390 364)		-155 390 364
Дивиденды объявленные Прочие источники формирования собственного капитала (корректировка)	542 604		(7 847 196)	50 134 115	544 972 771	587 802 294
Остаток на 31 декабря 2022 года	154 060 626	6 971	207 557 714	(455 094 526)	699 758 455	606 289 240

Председатель правления
АО «Тошшахартрансхизмат»

Джураев А.З.

Главный бухгалтер

Зокиров А.А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(в тысячах сум)

	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление от продажи товаров и услуг	151 019 290	136 658 186
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги	(331 329 938)	(127 717 393)
Выплаты сотрудникам и от их имени	(118 824 677)	(106 469 236)
Прочие поступления и выплаты в операционной деятельности, чистые	387 714 513	154 721 922
Выплаченный налог на прибыль	-	(247 137)
Выплаченные прочие налоги	(31 520 480)	(30 252 157)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	57 058 708	26 694 185
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретения за вычетом поступлений от продаж основных средств	(1 475 158)	(10 812 645)
Приобретение и продажа нематериальных активов	-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 475 158)	(10 812 645)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Проценты полученные (выплаченные)	(1 911 553)	(13 806 980)
Дивиденды полученные (выплаченные)	(123 519)	146
Денежные поступления от выпуска акций	-	-
Денежные выплаты и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	(60 681 581)	(3 563 399)
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности	-	1 563 897
Денежные поступления и платежи по финансовой аренде	6 865 722	-
Заимствования полученные	-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(55 850 931)	(15 806 336)
Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(7 951 787)	(12 139 139)
Чистое увеличение (уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах	(267 381)	75 203
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 419 584	13 677 081
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	899 840	2 419 584

Председатель правления
АО «Тошшахартрансхизмат»

Главный бухгалтер



Джураев А.З.

Зокиров А.А.

ПОЯСНЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Сведения об Обществе и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для Акционерного общества «Тошшахартрансхизмат» (далее - «Компания»).

Устав Компании в новой редакции утвержден решением единственного акционера от 29 июля 2022 года, и зарегистрирован в «Центре государственных услуг» Юнусабадского района г.Ташкента 02 августа 2022 года.

Единственным акционером Компании является Министерство финансов Республики Узбекистан. Уставный фонд составляет 154 060 626 000 сум. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Количество простых выпущенных акций 154 060 626 шт., номинальная стоимость 1 000 сум.

Основная деятельность. Основной вид деятельности – услуги по перевозке пассажиров г.Ташкента и межгорода, предоставление всех транспортных услуг населению.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании – 10000, Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул.Амира Темура 1-й проезд, 6.

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в узбекских тысячах сумах. Компания имеет следующие филиалы:

№	Наименование филиалы	Адрес
1	Филиал “1-Avtobus saroyi”	г.Ташкент, Яшнабадский район, ул.Уйсозлар, 3.
2	Филиал “2-Avtobus saroyi”	г.Ташкент, Яшнабадский район, ул.Паркентская, 263.
3	Филиал “4-Avtobus saroyi”	г.Ташкент, Сергелийский район, ул.Чоштепа, 27.
4	Филиал “5-Avtobus saroyi”	Ташкентская область, Кибрайский район, , Тузель ҚФЙ, ул.Шаббода, 2.
5	Филиал “7-Avtobus saroyi”	г.Ташкент, Чиланзарский район, ул. Бунёдкор, 49.
6	Филиал “8-Avtobus saroyi”	г.Ташкент, Юнусабадский район, квартал 17, 7.
7	Филиал “12-Avtobus saroyi”	г.Ташкент, Янги ҳаёт район, Спутник 12 квартал, 4
8	Филиал “18-Avtobus saroyi”	г.Ташкент, Учтепинский район, ул. Катта халқа йўли

2. Экономическая среда, в которой работает Компания

Республика Узбекистан. 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: 12,25 % (2021: 9,98 %)

Официальный обменный курс на 31 декабря 2022 года: 1 доллар США = 11 259,37

УЗС (31 декабря 2021:1 доллар США = 10 837,66 УЗС)

Рост ВВП: 5,7 % (2021: 6,2 %)

Руководство Компании не в состоянии спрогнозировать масштабы и продолжительность экономических трудностей и, соответственно, степень их влияния, если таковые имеются, на данную финансовую отчетность.

3. Основные понятия и особенности трансформации

Трансформация включает проведение процедур и методов направленных на перевод финансовой отчетности из национальных стандартов на международные стандарты, раскрытие в ней информации. Выбор процедур и методов зависит от профессионального суждения эксперта-аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков эксперт-аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать собственные методы и процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Термины включенные в отчетность.

Трансформация – это процедура, которая проводилась по состоянию на отчетную дату и включала в себя все корректировки, необходимые для перекладки показателей финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам учета, в формат МСФО с учетом соответствующих принципов признания, измерения и раскрытия всех элементов финансовой отчетности.

Параллельный учет – это непрерывный процесс, который не зависит от подготовки национальной бухгалтерской отчетности.

При трансформации – так как не налажен параллельный учет по МСФО – нет возможности получать оперативную информацию за промежуточные между отчетными датами периоды.

Основные этапы по переходу на МСФО Отчетная дата и дата перехода.

Установить начало наиболее раннего из периодов, в отношении которого в финансовой отчетности представлена сравнительная информация и отчетную дату (конец последнего отчетного периода, в отношении которого подготовлена финансовая отчетность). 2. Формирование учетной политики в соответствии с МСФО. В отношении всех представленных периодов используется одинаковая учетная политика, в том числе в отношении входящих остатков баланса по МСФО.

3. Определение статей активов и обязательств по МСФО. При этом актив или обязательство могут быть приняты к учету по МСФО, даже если они и не отражаются в учете по национальным стандартам, и наоборот.

4. Оценка активов и обязательств по МСФО. Оценка в отношении входящих остатков баланса и сумм, представленных в финансовой отчетности согласно МСФО, должна производиться в соответствии с МСФО. В результате все признанные активы и обязательства оцениваются в соответствии с МСФО одним из следующих способов: - по себестоимости;

- по справедливой стоимости, т.е. по сумме, на которую может быть обменен актив или по которой обязательство может быть погашено при сделке между информированными, заинтересованными и независимыми друг от друга сторонами; - по дисконтированной сумме.

5. **Корректировка величины капитала и резервов.** После выполнения компанией всех перечисленных ранее этапов может возникнуть ситуация, когда величина ее чистых активов будет отличаться от величины капиталов и резервов, сформированных в соответствии с национальным законодательством. Согласно МСФО (IFRS) 1 эта разница отражается в составе нераспределенной прибыли. **Трудности и ошибки в процессе трансформации**

Одной из трудностей, возникающих при первом применении МСФО, является определение исторической стоимости основных средств. На предприятии отсутствует полная информация и возникает необходимость привлечения независимого оценщика. Поэтому при переводе отчетности в формат по МСФО требуется четкая оценка всех объектов основных средств, включая объекты стоимостью свыше 50 МРЗП, и классификация источника приобретения и использования их в предпринимательской деятельности. Для этого необходимо провести полный анализ всех первичных документов по учету основных средств.

Пересчет всех данных учета за три предшествующих года в соответствии с МСФО вызывает у компаний значительные трудности, поэтому на практике многие из них нарушают данное требование. Они используют промежуточный вариант по МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», когда первая опубликованная отчетность носит предварительный характер. В ее состав включается только бухгалтерский баланс на дату перехода на МСФО (то есть на отчетную дату) или показатели за один год, но без сопоставимых данных за предыдущий период.

Кроме того, МСФО (IFRS) 1 требует представить данные о корректировках капитала и чистой прибыли по национальным данным для приведения их в соответствие с требованиями МСФО. Это означает, что необходимо представить выверку капитала, в том числе на дату перехода на МСФО.

Наиболее часто компании пользуются возможностью оценить определенные внеоборотные активы по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО (fair value as deemed cost). Это добровольное исключение позволяет не определять балансовую стоимость активов исходя из первоначальной стоимости с учетом амортизации и убытков от обесценения, а также с учетом гиперинфляции.

4. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки – согласно МСФО (IAS) 8

Учетная политика

Учетная политика, которой должна следовать компания, в большинстве случаев определяется стандартами МСФО, которые соответствуют операциям компании. Однако в некоторых случаях в стандартах отсутствуют конкретные требования или предоставляется на выбор несколько вариантов. Руководство компании несет ответственность за выбор надлежащей учетной политики.

Руководство компании, основываясь на своем профессиональном суждении, разработало и применяет учетную политику, приводящую к предоставлению информации, которая соответствует качественным характеристикам полезности и надежности, включая правдивое представление, приоритет содержания перед формой, нейтральность, осмотрительность и полноту.

Если в МСФО отсутствуют конкретные требования для какого-либо вида операций, руководство компании должно ориентироваться на требования стандартов МСФО по сходным вопросам, применяя их по аналогии, а также на сформулированные в Концептуальных основах МСФО определения, критерии признания и общие принципы оценки активов, обязательств, прибылей и убытков. Руководство также может принять во внимание стандарты учета (в их последней редакции), выпущенные другими органами, и отраслевые правила учета, но лишь в той степени в какой они не противоречат МСФО. Учетная политика должна последовательно применяться к подобным операциям и событиям.

Изменения учетной политики и исправления ошибок, относящихся к предыдущим периодам, отражаются путем корректировки вступительного сальдо собственного капитала и пересчета сравнительных данных за исключением случаев, когда это практически невозможно.

Изменения в бухгалтерских расчетных оценках учитываются перспективно.

Если сложно определить, является ли какое-либо изменение изменением в учетной политике или изменением в расчетной оценке, то такое изменение считается изменением в расчетной оценке.

Если это возможно, сравнительные данные пересчитываются.

Конкретные МСФО могут содержать особые требования в отношении отражения изменений в учетной политике, вызванных принятием данных стандартов.

Не являются изменением в учетной политике ни разработка учетной политики в отношении новых операций или событий, ни применение какого-либо ее положения к статьям, ранее считавшимися несущественными.

При изменении учетной политики всегда необходимо раскрытие таких изменений, их причин и эффект на отчетность.

Любая сопутствующая финансовая информация, представляемая в отношении предыдущих периодов, также должна быть пересчитана с целью отражения изменений в учетной политике.

Ошибки

Ошибки могут возникнуть в результате некорректного применения учетной политики или неправильной трактовки фактов и обстоятельств, существовавших на отчетную дату.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные ошибки должны исправляться путем пересчета вступительного сальдо собственного капитала и сравнительных данных.

Ретроспективный подход к отражению изменений в учетной политике, а также пересчет показателей для отражения существенных ошибок требуются во всех случаях, если только это не является практически неосуществимым.

Изменения в расчетных оценках

Расчетные оценки являются неотъемлемой частью подготовки финансовой отчетности, и изменения в них отражаются в том периоде, когда произошли эти изменения.

Изменения в расчетных оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий.

Следует раскрыть любые существенные изменения в расчетных оценках в отчетности по МСФО.

При изменении классификации (даже при отсутствии изменений в учетной политике или изменений в расчетных оценках) или порядка представления показателей в финансовой отчетности пересчитываются сравнительные данные, и делается соответствующий комментарий в пояснениях к отчетности.

МСФО 1 требует представления дополнительного отчета о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода в тех случаях, когда имело место ретроспективное изменение учетной политики или исправление ошибки, либо потребовалось реклассифицировать статью.

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 величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков 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 процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный 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 консолидированном финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения

постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - 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 процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

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. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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.

Для определения справедливой стоимости валютных свопов, займов связанным сторонам, не обращающихся на активном рынке, Общество использует такие модели оценки, как модель дисконтированных денежных потоков. Существует вероятность возникновения различий между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при первоначальном признании

при помощи модели оценки, использующей исходные данные Уровня 3. Если после калибровки вводных данных для моделей оценки возникают какие-либо различия, такие различия первоначально признаются в составе прочих активов или прочих обязательств, а впоследствии равномерно амортизируются в течение срока действия валютных свопов, займов связанным сторонам. В случае использования исходных данных Уровня 1 или Уровня 2 возникающие разницы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов ("удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков"), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов ("удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков"), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории "прочих" бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для Общества активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Факторы, учитываемые обществом при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов ("тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов" или "SPPI-тест"). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Общество рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Торговая дебиторская задолженность Общества удерживается для получения контрактных денежных потоков и поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Детали в отношении политики Общества по обесценению и оценке ожидаемых кредитных убытков приведены в Примечании 9.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Общество не меняло свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производило реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, 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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляется в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Общество применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. В Примечании 10 представлена детальная информация о применяемом подходе и матрица резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Для остальных финансовых активов, которые относятся к сфере применения модели ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9, Общество применяет "трехэтапную" модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев ("12месячные ожидаемые кредитные убытки"). Если Общество идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена ("ожидаемые кредитные убытки за весь срок"). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании.

Если Общество определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 10.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

К денежным средствам и их эквивалентам также применяются требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения, выявленный убыток от обесценения был несущественным.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Общества;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

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 денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

Иногда Общество пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Общество оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал),

значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Общество прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Общество также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Общество сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Общество производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов. Общество не имела договоров финансовых гарантий и обязательств по предоставлению кредитов или

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

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).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном 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 (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и, в необходимых случаях, за вычетом резерва под обесценение. На каждую отчетную дату Общество проводит переоценку основных средств на наличие каких-либо признаков обесценения. Если такие признаки существуют, Общество производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшее из двух значений: чистая стоимость продажи актива или стоимости, получаемой в результате его использования. Если балансовая стоимость основных средств превышает их оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до их возмещаемой стоимости, а разница отражается в составе прибыли и убытка за текущий период. Убыток от обесценения, отраженный в предыдущие годы, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и принимаются во внимание при определении возникающей прибыли или убытка. Ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли или убытки по мере их возникновения.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация. Амортизация начисляется линейным способом. Если для объекта амортизации можно точно оценить срок полезного использования, тогда его стоимость списывается до ликвидационной стоимости в течение всего срока полезной службы. Если же это невозможно, то в зависимости от класса актива для расчета амортизации используются следующие значения:

Здания и сооружения	30-45 лет	Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства			6-10 лет

Ликвидационная стоимость основных средств – расчетная сумма, которую Общество получила бы на текущий момент от реализации объекта основных средств за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный объект уже достиг того срока службы и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Общество намерено использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую дату составления отчета о финансовом положении.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Нематериальные активы, за исключением гудвила**

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы, в основном, представлены лицензиями и расходами на приобретение различного программного обеспечения. Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

Лицензии	3-25 лет
Приобретенное программное обеспечение	1-10 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Материальные и нематериальные активы проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные данным активом. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Общество оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы компании также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, в противном случае, относятся на самую малую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если впоследствии убыток от обесценения актива восстанавливается, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает все расходы на транспортировку запасов до места их текущего расположения и приведение в надлежащее состояние.

Себестоимость запасов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда и распределяемые накладные расходы на материалы и производство. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает расходы на покупку сырья и на переработку, в том числе прямые расходы на оплату труда и распределение фиксированных и переменных накладных производственных расходов. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы.

Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации товарноматериальных запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. В случае необходимости признается резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы. Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи, а также резервы под устаревшие и медленно реализуемые запасы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как себестоимость продаж.

Уставный капитал. Взносы, сделанные участником в соответствии с Уставом Общества, классифицируются как уставный капитал. Взносы в капитал, осуществляемые в форме финансовой помощи, классифицируются как добавочный капитал.

Операционная аренда. Операционная аренда определяется как аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с активом. В том случае, когда Компания выступает в роли арендатора, платежи по договору операционной аренды списываются на расходы равномерно в течение срока аренды. Если операционная аренда прекращается до истечения срока аренды, платежи, представляющие собой суммы штрафов и неустойки, причитающихся арендодателю, списываются на расходы в том периоде, в котором операционная аренда была прекращена.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание процентных доходов и прочих доходов и расходов. Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует вероятность получения Обществом экономической выгоды и величина доходов может быть определена достоверно. Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или Общества финансовых активов/Общества финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования, приводящая ожидаемые будущие денежные поступления (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) в течение ожидаемого срока до погашения долгового инструмента или (если применимо) более короткого срока к балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Если финансовый актив или Общество однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы на персонал и соответствующие взносы. Заработная плата работников Общества, ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме начисляются в том году, в котором работники оказали Общества соответствующие услуги.

Общество не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе РУ, которая предусматривает расчет текущих взносов Общество как процентной доли от текущих общих выплат работникам. Такие

расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Кроме того, Общество не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию или по окончании их трудовой деятельности, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль, отражаемые в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, включают текущие налоги и изменения в отложенных налогах. Текущий налог рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год на основании ставок налога, введенных на дату составления отчета о финансовом положении. Расчет текущего налога на прибыль производится в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. Другие налоги, помимо налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается путем использования балансового метода учета обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия временных разниц. Отложенные налоговые активы включают также убытки, перенесенные на будущие периоды. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применены в периоде, когда будет произведена реализация активов или погашение обязательств, основываясь на ставках налогообложения, установленных в данном периоде или фактически установленных на дату составления отчета о финансовом положении. **Резервы**

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Общество будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения данного обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении с учетом рисков и факторов неопределенности, связанных с этим обязательством. Если сумма резерва определяется с помощью оценки потоков денежных средств, необходимых для исполнения данного обязательства, его балансовая стоимость является текущей приведенной стоимостью этих потоков денежных средств.

Когда предполагается, что некоторые или все экономические выгоды, необходимые для урегулирования резерва, будут возмещены третьей стороной, данная дебиторская задолженность признается как актив, если существует уверенность в том, что возмещение будет получено, а сумма дебиторской задолженности может быть определена с достаточной степенью надежности.

Дивиденды

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Накопленная прибыль, которая может распределяться по закону, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных финансовой отчетности отдельных организаций Общества, составленной согласно национальному законодательству. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основании финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

Основные допущения и источники неопределенности оценочных значений

Применение учетной политики Общества требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются существенными. С учетом волатильности на российском и международных финансовых рынках оценки руководства могут измениться и создать значительные последствия для Общества. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Пересмотренные оценочные значения признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, если пересмотр затрагивает только этот период, или в периоде, в котором был произведен пересмотр, и в будущих периодах, если пересмотр оказывает влияние на текущий и будущие периоды.

Важные суждения в применении учетной политики

В процессе применения учетной политики Общества руководство сформировало следующие основные профессиональные суждения, включая суждения с оценками (см. ниже), которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также суммы активов и обязательств в следующем финансовом году.

Ключевые источники неопределенности при формировании оценок

Ниже представлены ключевые допущения в отношении будущего развития событий и другие основные источники неопределенности в оценках, имевшие место на конец отчетного периода, которые влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и приводят к значительному риску, связанному с необходимостью существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства Общества, не входящие в состав горнодобывающих активов, амортизируются с помощью линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования, который основан на бизнес-планах и операционных оценках руководства в отношении этих активов.

Ниже представлены факторы, которые могли бы повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости:

- изменения в степени загрузки активов;
- изменения в технологии технического обслуживания;
- изменения в нормативно-правовой базе; и
- непредвиденные операционные вопросы.

Все из перечисленного выше может влиять на будущую амортизацию основных средств и их балансовую и остаточную стоимость.

Руководство периодически пересматривает правильность оценки сроков полезного использования основных средств. При пересмотре во внимание принимается текущее состояние активов и расчетный период, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Компании.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение активов

Общество регулярно проводит оценку возможности возмещения балансовой стоимости своих активов. Когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость таких активов, возможно, не будет возмещена, Общество оценивает возмещаемую сумму актива. Это требует от руководства Общества формирования суждений относительно долгосрочных прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использования допущений относительно спроса на продукцию Общества и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвиденные изменения в этих допущениях и оценках, включенные в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков - 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, Общество регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. Оценочный резерв под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней, в течение которых актив просрочен. Эффект от корректировок на макроэкономические прогнозы не оказывают существенного влияния на оценку ожидаемых кредитных убытков, так как обязательства по выполнению условий договоров в основном имеют краткосрочный характер.

Налог на прибыль и другие налоги

Общество несет обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов в нескольких юрисдикциях. В связи со сложным характером налогового законодательства Республики Узбекистан и других стран, в которых осуществляют деятельность организации Общества, для определения суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам требуется применить значимое суждение. Имеется много операций и расчетов, в отношении которых невозможно точно определить окончательную сумму налога. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциального доначисления налоговых обязательств. Если итоговый результат начисления налогов будет отличаться от изначально отраженных сумм, соответствующая разница повлияет на сумму налоговых расходов и резервов по налогам в том периоде, в котором была выполнена оценка.

Помимо этого, Общество признает отложенные налоговые активы на каждую дату консолидированного отчета о финансовом положении исходя из суммы, которая, по мнению руководства, вероятно будет использована в будущих периодах. При определении этой суммы руководство исходит из оценочных значений будущей прибыльности. Изменение этих оценочных значений может привести к списанию отложенных налоговых

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

активов в будущих периодах по активам, которые в настоящее время признаны в консолидированном отчете о финансовом положении. При оценке уровня прибыльности Общество рассмотрела результаты операционной деятельности за несколько прошедших лет и, в случае необходимости, готова рассмотреть возможность разработки стратегии консервативного и целесообразного налогового планирования, направленного на получение прибыли в будущем.

Политика списания

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно взыскания таких активов. Определение денежных потоков, по которым нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, требует применения суждений. Руководство рассмотрело следующие признаки отсутствия обоснованных ожиданий относительно взыскания таких активов: просрочка дебиторской задолженности более 360 дней, процесс ликвидации, процедура банкротства, справедливая стоимость обеспечения ниже расходов на взыскание или продолжение мер по принудительному взысканию.

Определение стоимости активов в форме права пользования и соответствующих обязательств

Возможности продления и расторжения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и оборудования Общества. Эти возможности используются для максимизации операционной гибкости при управлении договорами. Большая часть условий в отношении возможности продления и расторжения договоров может быть использована только Обществом, а не соответствующим арендодателем.

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его расторжения. Возможности продления (или периоды времени после срока, определенного в условиях расторжения договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная вероятность продления такого договора аренды (или его нерасторжения). Оценка пересматривается в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, влияющих на оценку, подконтрольных арендатору.

Примечания к финансовой отчетности

5. Основные средства, капитальные вложения

Предприятие, руководствуясь НСБУ, ежегодно производил переоценку основных средств и капитальных вложений, с применением индексов переоценки в соответствии с законодательством РУз. При переходе на МСФО Предприятие воспользовался добровольными исключениями согласно МСФО №1, используя их историческую стоимость.

В соответствии с НСБУ использовался стоимостной критерий признания активов в качестве ОС. Для соответствия МСФО, использовались критерии признания согласно МСФО №16 «Основные средства».

Пересмотрена справедливая стоимость основных средств, путем формирования резерва на ликвидацию.

Предприятие, при начислении амортизации применялись ставки в соответствии с законодательством республики. Для соответствия МСФО применялись нормы амортизации в соответствии с учетной политикой по МСФО, которые начислялись от вновь определенной стоимости основных фондов. В результате изменились стоимость основных средств и расходы периода.

АО «ТОПШАХАРТРАНСХИЗМАТ»

Изменения стоимости основных средств:

(в тысячах сум)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Компьютерное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	итого основных средств
Балансовая стоимость на 31.12.2021г.	8 149 782	962 732	191 863	915 842	233 125 929	310 432	3 345 559	247 002 139
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	53 482 262	5 921 268	1 315 987	1 794 581	906 699 340	1 534 129	3 345 559	974 093 126
Накопленная амортизация	(45 332 480)	(4 958 536)	(1 124 124)	(878 739)	(673 573 411)	(1 223 697)	-	(727 090 987)
Поступления	335 329	3 733 941	188 243	1 475 157	1 370 933 713	18 280	65 217	1 376 749 880
Выбытия	(814 900)	(1 991 563)	(60 641)	(798 230)	(850 894 789)	(64 040)	(65 217)	(854 689 380)
Амортизационные отчисления	(1 039 077)	(555 073)	(12 686)	(328 852)	(40 966 733)	(13 301)	-	(42 915 722)
Балансовая стоимость на 31.12.2022г.	6 631 134	2 150 037	306 779	1 263 917	712 198 120	251 371	3 345 559	726 146 917
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	53 002 691	7 663 646	1 443 589	2 471 508	1 426 738 264	1 488 369	3 345 559	1 496 153 626
Накопленная амортизация	(46 371 557)	(5 513 609)	(1 136 810)	(1 207 591)	(714 540 144)	(1 236 998)	-	(770 006 709)

6. Отложенные налоговые активы / обязательства

Выполненные при переходе на МСФО корректировки приводят к возникновению соответствующих временных разниц. Согласно положениям учетной политики Компании, эти разницы должны быть отражены в учете. Корректировки отложенного налога были признаны в зависимости от приведшей к их возникновению операции либо в составе нераспределенной прибыли прошедших лет, либо в качестве отдельного компонента обязательств. Учитывая, что деятельность Компании планово убыточная и расходы возмещаются из бюджета в виде госсубсидий, не имелось возможности определения налоговых активов или обязательств.

7. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

(в тысячах сум)

	2022	2021
Ценные бумаги	220 309	221 012
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	18 914 992	19 094 921
Прочие долгосрочные инвестиции	4 136 000	431 975
Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	23 271 301	19 747 908

Расшифровка инвестиций следующая:

(в тысячах сум)

	2022	2021
Ценные бумаги		
ОПЕРУ ПРИ УЗ ПСБ Г. ТАШКЕНТ	220 309	220 309
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества		
8- Avtobus saroy OOO	2 361 075	2 361 075
ASAKA-TRANS-LIZING OOO ЛК	2 798 322	2 798 322
OOO Trusk And Bus Servis п	380 000	380 000
SPUTNIK TAKSI SERVIS OOO (4-ап филиал)		41 979
Sputnik Taksi OOO		53 000
Tashavtobustrans UK	2 823	2 823
TASHBUS GAZ XIZMAT OOO	2 666 100	2 666 100
TOSHA VTOTA'MIRXIZMAT UP	336 999	336 999
Toshkent Tramvayi UK	9 162 669	9 162 669
TRUCK AND BUS GLASS OOO	175 395	175 395
Азиз Текс	140 803	140 803
ДК АВТОМОБИЛЬ ТРАНСПОРТИ КАДРЛАРИ МАЛАКАСИНИ ОШИР	205 138	205 138
МЧЖ"Global gaz and bus"	188 855	188 855
Олмазор автобус транс ООО		70 000
Спутник Такси МЧЖ		14 950
ТОШЙУЛОВЧИТРАНСХИЗМАТ УК	496 811	496 811
Прочие долгосрочные инвестиции		
AVTO TRANS TIKUV MASH MCHJ	24 000	24 000
SPUTNIK TAKSI SERVIS OOO (4-ап филиал)	-259 975	55 500
Азиз Текс	50 000	50 000

Спутник Такси МЧЖ		42 500
ООО Tashbus Gazoil 30% доля учредительская	4 020 000	
Азиз Текс	42 000	
SPUTNIK TAKSI SERVIS ООО (4-ап филиал)	259 975	259 975
Итого	23 271 299	19 747 203

8. Прочие долгосрочные финансовые активы

(в тысячах сум)

	2022	2021
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	87 671 088	112 319 978
1- АВТОБУС САРОЙИ МЧЖ	7 762 975	10 341 385
<i>Кредитный договор № 04-53 от 20.05.2013 г. 4 партия 2013 г.</i>	983 438	1 177 908
<i>Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009 г. 2 партия 2009 г.</i>	6 779 537	9 163 477
12-Avtobus Saroyi ООО	10 646 525	13 679 020
<i>Кредитный договор № 04-53 от 20.05.2013 г. 4 партия -2013г.</i>	1 344 579	1 539 050
<i>Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009 г. 2 партия -2009г.</i>	9 301 946	12 139 970
18-Avtobus Saroyi ООО	7 602 775	10 693 609
<i>Кредитный договор № 04-53 от 20.05.2013 г. 4 партия-2013г.</i>	1 589 941	1 842 752
<i>Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009 г. 2 партия-2009г.</i>	6 012 834	8 850 857
2- АВТОБУС САРОЙИ МЧЖ	14 683 746	18 932 398
<i>Кредитный договор № 04-53 от 20.05.2013 г. 4 партия 2013 г.</i>	2 730 073	3 119 013
<i>Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009 г. 2 партия 2009 г.</i>	11 953 673	15 813 385
4-Avtobus Saroyi ООО	9 042 245	11 507 134
<i>Кредитный договор № 04-53 от 20.05.2013 г. 4 партия-2013 г.</i>	1 357 213	1 551 683
<i>Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009 г. 2 партия-2009 г.</i>	7 685 032	9 955 451
5 - АВТОБУС САРОЙИ МЧЖ	8 978 939	11 460 114
<i>Кредитный договор № 04-53 от 20.05.2013 г. 4 партия-2013 г.</i>	680 617	777 852
<i>Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009 г. 2 партия-2009 г.</i>	8 298 322	10 682 262
7 - Автобус Саройи МЧЖ	8 829 450	11 294 338

Кредитный договор № 04-53 от 20.05.2013 г. 4 партия-2013 г.	1 376 698	1 571 168
Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009 г. 2 партия-2009 г.	7 452 752	9 723 170
8- Avtobus saroy OOO	20 124 425	24 411 971
Кредитный договор № 04-53 от 20.05.2013 г. 4 партия-2013 г.	3 526 154	3 953 988
Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009 г. 2 партия-2009 г.	16 598 271	20 457 983
Прочие долгосрочные отсроченные расходы	281 686 667	321 863 069
3 партия №04-37 от 03.04.2012 г. (Республ.бюджет 100%) 100 ед.авт.	62 375 333	63 529 524
<...>	62 375 333	63 529 524
4 партия №04-53 от 20.05.2013 г. (Респуб.бюджет 80%) 100 ед.авт.	72 555 490	66 179 574
<...>	72 555 490	66 179 574
МАН №12 от 04.10.18г. (Республ.бюджет 100%) 110 ед.авт.	127 283 961	160 448 544
<...>	127 283 961	160 448 544
Счета учета целевых поступлений	-12 233 543	
04-53 от 20.05.13 кред. 4 партия	-9 233 543	
Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009г.(2 партия)	-3 000 000	
трам.Vario №04-68 от 20.06.2011 г. (Местный бюдж.50%) 20 ед.трам.	4 022 274	4 022 274
<...>	4 022 274	4 022 274
трам.КТ 71-619 (местный бюджет 100%) 30 ед. (*остаток неоплач.суммы за 10 ед.трам)	27 683 150	27 683 150
<...>	27 683 150	27 683 150
Итого прочие долгосрочные финансовые активы	369 357 755	434 183 047

9. Товарно-материальные запасы

В соответствии с МСФО №2 «Запасы» группа счетов, отражающие ТМЗ, непосредственно используемых в производстве продукции (сырья и материалы), незавершенное производство, готовая продукция и товары объединены в группы «Запасы».

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Затраты по доставке каждого продукта и приведению его в надлежащее состояние учитываются следующим образом:

сырье и материалы – затраты на покупку по методу ФИФО.

Другой часть ТМЗ, которые непосредственно не принимают участие в хозяйственной деятельности Компании, выведены из структуры группы счетов «ТМЗ» и отнесены на счет «Не финансовые активы».

(в тысячах сум)

	2022	2021
Сырье и материалы	565 281	332 382
Сырье и материалы (импортное)	37 632	46 969
Топливо	5 106 480	4 207 529
Топливо (импортное)	109 156	64 046
Топливо в транспортных средствах	1 034 524	801 643
Запасные части	2 993 021	1 667 563
Запасные части (импортное)	43 598	27 108
Строительные материалы	1 564	3 653
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	638 093	482 128
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	117 611	113 213
Прочие материалы	315	18 667
Итого материалы	10 647 275	7 764 901

Первоначальная стоимость запасов включает прибыли или убытки, перенесенные из прочего совокупного дохода по квалифицируемым договорам хеджирования денежных потоков, связанных с приобретением сырья и материалов.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

(в тысячах сум)

	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	1 483 253	21 648 186
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 483 253	21 648 186
Предоплаченные налоги	2 603 721	4 027 049
Авансы выплаченные поставщикам	1 519 276	2 080 039
Авансы, выданные персоналу	177 204	95 848
Резерв по обесценению	143 237	650 366
Прочая дебиторская задолженность	5 335 556	10 123 883
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11 262 247	38 625 371

Суммы дебиторской задолженности не обеспечены запасами или другими активами.

Авансы выплаченные поставщикам следующие:

(в тысячах сум)

	2022	2021
12-Avtobus Saroyi OOO	-	22 073
AGROSTROYSBIT OOO	158 188	158 188
ARENA INT PETRO AND CHEMICALS OOO	6 114	-
ASL MAKNUNA VORIS XK	-	20 373

AVTOTEXXIZMAT MCHJ	54 329	-
AZONE PARTS OOO	-	15 980
BLACK MARKET SS ЧП	29 800	29 800
BOGI NIHOL ZIYO FAYZ	-	6 867
COSCOM OOO	3 161	4 856
ELEKTRASHIT ЧП	-	435 073
FTF-LEA-AUDIT OOO	-	80 500
HUDUDGAZ POYTAXT	44 617	25 925
HUDUDIY ELEKTR TARMOGLARI AJ	459 870	124 780
INKOMPROEKT OOO	60 000	-
MUSAFFO OBI HAYOT MCHJ	3 390	5 734
NETKA TELEKOM OOO	250 000	150 000
PETROL EXCLUSIVE AUTO	100 000	-
TAFAKKUR OOO	-	247 500
TURBOKOMPRESSOR SERVIS-1"ЧП	5 400	-
UNITEL OOO	8 734	8 798
UZKABELI СП АО	8 263	-
ZOXIDOV DONIYOR TULKIN UGLI ЯТТ	-	9 500
ГУП "Центр Кибербезопасности"	3 558	-
МАЖБУРИЙ ИЖРО БЮРОСИ ЮНУСОБОД ТУМАНИ	202 162	-
РКП АО УзРТСБ	28 742	84 641
ТОШИССИККУВАТИ ИЧБ	46 594	46 208
ТОШКЕНТ СУВ ТАЪМИНОТИ	7 571	7 046
УЗБЕКИСТОН МИЛЛИЙ МЕТРОЛОГИЯ ИНСТИТУТИ ДК	8 979	1 471
УКУВ ИШЛАБ ЧИКАРИШ МАРКАЗИ	5 728	-
УПРАВЛЕНИЕ ОХРАНЫ Г.ТАШКЕНТА НАЦИОНАЛЬНОЙ ГВАРДИИ Р.УЗ	-	24 282
ФИЛИАЛ ТШТТ АК УЗБЕКТЕЛЕКОМ	15 823	82 325
прочие	44 398	349 353
Итого авансы выплаченные поставщикам	1 555 421	1 941 273

11. Денежные средства и их эквиваленты

Компания содержит свои денежные счета в обслуживающих банках:

(в тысячах сум)

	31.12.2022	31.12.2021
Остатки в кассе	-	-
Остатки на банковских счетах до востребования - УЗС (срочный депозит)	83 011	350 392
Остатки на банковских счетах до востребования - доллары США	37 191	628 949
Остатки на банковских счетах - прочие счета	779 638	1 440 243
Итого денежных средств и их эквивалентов	899 840	2 419 584

По состоянию на конец каждого отчетного периода, денежные средства и их эквиваленты являются не просроченными и не обесцененными и представляют собой остатки на банковских счетах.

12. Акционерный капитал На 31 декабря 2022 года все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Уставный фонд составляет 154 060 626 000 сум. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Количество простых выпущенных акций 154 060 626 шт., номинальная стоимость 1 000 сум.

В течение отчетного года дивиденды не были объявлены и не выплачивались.

13. Долгосрочные банковские кредиты

(в тысячах сум)

	2022	2021
ASAKA-TRANS-LIZING OOO ЛК	38 029	60 016
<i>2020-07/DL от 01.02.2021</i>	38 029	60 016
Toshshahartransxizmat АО	60 219 395	76 792 491
<...>	23 513 255	30 226 796
<i>дог.31 от 03.01.2018г</i>	7 602 776	10 693 610
<i>04-53 от 20.05.13 кред. 4 партия</i>	3 902 361	3 953 988
<i>04-58 от 8.05.09 кред. 2 партия</i>	16 222 064	20 457 983
<i>2 партия Долгосрочные банковские кредиты</i>	8 298 322	10 682 262
<i>4 партия Долгосрочные банковские кредиты</i>	680 617	777 852
АКБ УЗПРОМСТРОЙБАНК ОПЕРУ	307 730 622	380 553 568
<i>Договор № МАН № 12 от 04.10.2018</i>	111 634 625	143 530 400
<i>Кредитный договор № 04-58 от 08.05.2009г. (2 партия)</i>	66 044 157	95 322 431
<i>Кредитный договор №04-37 от 03.04.2012 (3 партия)</i>	58 392 723	64 259 484
<i>Кредитный договор №04-53 от 20.05.2013г. (4 партия)</i>	71 659 117	77 441 253
САМАРКАНДСКИЙ АВТОМОБИЛЬНЫЙ ЗАВОД СП ООО	986 253	3 268 377
<i>02/03/18-3 от 02.03.18г. ЛЕО 60 №267от 21.05.2019г</i>	986 253	3 268 377
УЗПСБ УЧТЕПИНСКИЙ ФИЛИАЛ	874 023	1 748 055
<i>Договор №11 от 28.03.2018г.</i>	874 023	1 748 055
Узсаноаткурилишбанки АТБ Чил.ф-ли	1 824 847	4 275 356
<...>	1 824 847	4 275 356
Шахристанский ф-ал ПСБ	2 104 303	6 192 048
<i>111 от 28.03.2018г ЛЕ-60</i>	906 427	2 221 895
<i>267 от 14.05.2019г.</i>	1 184 483	2 957 793
<i>268 от 22.05.2019 г. Исузу 14 шт.</i>	13 393	571 403
<i>322 от 21.06.2017 г. Исузу Н 40</i>		440 957
ASAKA-TRANS-LIZING OOO ЛК	33 904	61 593
<i>2021-16DL от 07.04.2021 (1-Ап филиал)</i>	33 904	61 593
ООО "Akimko Leasing"	28 321	63 121
<i>94 от 25.10.2021</i>	28 321	63 121
Toshshahartransxizmat АО	7 762 976	10 341 386

Оплата за автобусы марки М.Б 4-партия	7 762 976	10 341 386
Toshshahartransxizmat АО	10 646 526	13 679 020
мерседес хранение (30.09.12г.)	10 646 526	13 679 020
УзПСБ Сергели ф-л	1 194 657	3 273 014
Кредитный договор № 286 от 21.06.2017г. (22 авт)	1 194 657	3 273 014
Toshshahartransxizmat АО	9 042 245	11 507 135
2 партия Долгосрочные банковские кредиты	7 685 032	9 955 451
4 партия Долгосрочные банковские кредиты	1 357 213	1 551 683
КРЕДИТ LE-60 10 ЕД.2018Г.	0	1 232 507
LE-60 10 единиц		1 232 507
Итого долгосрочные банковские кредиты	402 486 112	513 047 639

14. Прочие долгосрочные кредиторские задолженности

	2022	2021
ASAKA-TRANS-LIZING ООО ЛК	184 234	345 954
Договор лизинга № 2020-24/DL от 09.10.2020г. (2-АП)	184 234	345 954
Farvez ООО	33 705	54 755
Договор № 70 от 08.04.2021г. (за лизинг АП-2)	33 705	54 755
Humo Lizing ООО	38 047	0
Договор № 01 от 25.05.2021г. (Кобальт 01/970 SHA)	38 047	
Humo Motors	120 297	0
Договор №01 от 18.11.2022г. (Ласетти)	74 321	
Договор №02 от 18.11.2022г. (Спарк)	45 976	
Итого прочие долгосрочные кредиторские задолженности	376 285	400 710

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В соответствии с действующим законодательством, расходы по отпускам и бонусам признавались в момент начисления и выплаты, расходы по предоставленным услугам признавались при предоставлении соответствующих документов, независимо от периода, к которому они относятся. В соответствии с МСФО расходы признаны в соответствующем периоде.

	2022	2021
Счета к оплате поставщикам	67 700 506	85 278 056
Дивиденды к оплате	-	2 936 249
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	67 700 506	88 214 305
Начисленное вознаграждение сотрудникам	18 655 931	9 041 351

(в тысячах сум)

Авансы полученные от поставщиков	2 446 336	3 752 607
К оплате в Гос. целевые фонды	227 903	1 364 811
Налоги к оплате	2 800 833	1 342 008
Прочее	31 818 564	33 689 477
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	123 650 073	137 404 559

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

16. Краткосрочные банковские кредиты и займы

(в тысячах сум)

	2022	2021
АКБ УЗПРОМСТРОЙБАНК ОПЕРУ	-	1 294 788
дог.246 от 18.08.2021г	-	1 294 788
КРЕДИТ НА ЗАРПЛАТУ (6 МЕСЯЦЕВ)	568 876	1 000 000
№247 от 18.08.21г. (кредит ЗП)	-	1 000 000
№248 от 08.07.22г. (кредит ЗП)	568 876	-
кредит по зарплате	-	1 000 000
Договор №250, от 18.08.2021г.	-	1 000 000
ОПЕРУ при УзПСБ(ИНН=777777777)	-	1 000 000
кредит зарплаты дог 258	-	1 000 000
Яшнабадское отд. ПСБ	1 752 126	3 477 531
Договор №390 от 09.08.2017г. Исузу	317 031	1 015 531
кредит.дог.№102 от 28.03.18г. LE-60	1 435 095	2 462 000
ОПЕРУ ПРИ УЗ ПСБ Г. ТАШКЕНТ	78 530	1 000 000
ГКС №249-2 от 18.08.2021г	78 530	1 000 000
Саноат курилиш банк Хамза филиали	1 840 932	3 482 772
69от 28.03.2018г на 10автоб SAZ	1 778 212	2 997 000
новый кредит на 1 649 000 000 сум	62 720	485 772
ОПЕРУ ПРИ УЗ ПСБ Г. ТАШКЕНТ	90 921	1 000 000
Генеральное кредитное соглашение №251 от 18.08.21г	-	1 000 000
Договор № 248 от 08.07.2022г.(кредит на з/п аП)	90 921	-
КРЕДИТ НА ЗАРПЛАТУ (6 МЕСЯЦЕВ)	85 226	-
№248 от 08.07.22г. (кредит ЗП)	85 226	-
8- Avtobus saroy OOO	-	400 000
кредит	-	400 000
КАЗНАЧЕЙСТВО МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКА УЗБ	4 394 500	4 394 500
Договор № 03-05-20/3 от 01.04.2020 (Бюджетной Ссуда)	4 394 500	4 394 500
ОПЕРУ ПРИ УЗ ПСБ Г. ТАШКЕНТ	-	1 000 000
Генеральное кредитное соглашение №251 от 18.08.21г	-	1 000 000
Итого	8 811 120	19 049 595

17. Выручка от реализации*(в тысячах сум)*

	31.12.2022	31.12.2021
Выручка от реализации работ, услуг	184 173 387	187 738 785
Итого выручки	184 173 387	187 738 785

18. Себестоимость

Себестоимость продаж включает в себя стоимость запасов и производственных затрат по оказанию услуг, признанных в качестве расходов. Согласно пункту 34 МСФО (IAS) 2 при продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

(в тысячах сум)

	31.12.2022	31.12.2021
Себестоимость	576 311 918	465 635 769
Итого себестоимость работ, услуг	576 311 918	465 635 769

19. Расходы на сбыт, административные и операционные расходы

К расходам на сбыт, административные и операционные расходы относятся затраты, непосредственно не связанные с процессом оказания услуг. К таким расходам относятся расходы по управлению и иные расходы общехозяйственного назначения. Расходы, относящиеся к расходам на сбыт, административные и операционные расходы, в основном не зависят от объема оказанных услуг, однако являются расходами, понесенные в ходе получения доходов и, согласно принципу соответствия доходов и расходов, относятся к отчетному периоду, в котором отражены полученные благодаря этим расходам доходы.

(в тысячах сум)

	31.12.2022	31.12.2021
Расходы по реализации	-	3 822 022
Административные расходы	19 760 399	32 724 709
Прочие операционные расходы	19 654 701	12 039 171
Итого расходы на сбыт, административные и операционные расходы	39 415 100	48 585 902

20. Прочие операционные доходы*(в тысячах сум)*

	31.12.2022	31.12.2021
Прочие операционные доходы	305 243 978	39 959 713
Итого прочего операционного дохода	305 243 978	39 959 713

21. Финансовые активы и финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов 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 котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Предприятием 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 проявляет 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 равно их справедливой стоимости, в связи с их краткосрочным характером.

Представление финансовых инструментов по категориям оценки. В соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Предприятие относит свои финансовые активы только к категории займы и дебиторская задолженность.

(в тысячах сум)

	Займы и дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2022 года		
Денежные средства и их эквиваленты	899 840	899 840
Торговая дебиторская задолженность	11 284 835	11 284 835
Итого финансовых активов	12 184 675	12 184 675
На 31 декабря 2021 года		
Денежные средства и их эквиваленты	2 419 584	2 419 584
Торговая дебиторская задолженность	38 625 371	38 625 371
Итого финансовых активов	41 044 955	41 044 955

22. Сверка отчета о финансовом положении за 2022 год

(в тысячах сум)

	НСБУ 31.12.2022	Эффект трансформации по МСФО	МСФО 31.12.2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	729 943 272	(3 796 355)	726 146 917
Долгосрочные инвестиции	23 271 302		23 271 302
Капитальные вложения	3 345 559	(3 345 559)	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	87 671 088		87 671 088
Долгосрочные отсроченные расходы	281 686 668		281 686 668
Итого внеоборотные активы	1 125 917 889	(7 141 914)	1 118 775 975
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10 652 182		10 652 182
Расходы будущих периодов	22 588		22 588
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 262 247	(143 237)	11 141 598
Резерв по обесценению	-	143 237	143 237
Денежные средства и их эквиваленты	899 840		899 840
Итого оборотные активы	22 836 857	-	22 859 445
ИТОГО АКТИВЫ	1 148 754 746	(7 141 914)	1 141 612 832
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	154 060 626		154 060 626
Добавленный капитал	6 971		6 971
Резервный капитал	207 557 714		207 557 714
Нераспределенная прибыль	-447 952 612	(7 141 914)	-455 094 526
Целевые поступления	699 758 455		699 758 455
ИТОГО КАПИТАЛ	613 431 154	(7 141 914)	606 289 240
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные банковские кредиты	402 698 416		402 698 416
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности	376 286		376 286
Итого долгосрочные обязательства	403 074 702	-	403 074 702
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67 700 506		67 700 506
Авансы полученные	2 446 336		2 446 336
Обязательство по зарплате	18 655 931		18 655 931
Обязательство по налогам	3 028 736		3 028 736
Прочие текущие обязательства	31 818 564		31 818 564

Краткосрочные банковские кредиты	4 204 316		4 204 316
Краткосрочные займы	4 394 501		4 394 501
Текущая часть долгосрочных обязательств	0		0
Итого краткосрочные обязательства	132 248 890	-	132 248 890
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	535 323 592	-	535 323 592
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	1 148 754 746	(7 141 914)	1 141 612 832

23. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Предприятия осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, процентный риск и другие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Управление операционными и правовыми рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур Предприятия с целью минимизации этих рисков.

Руководство предприятия анализирует сроки просрочки платежей дебиторской задолженности по основным видам деятельности и осуществляет мониторинг просроченных остатков дебиторской задолженности.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определяется, как вероятность возникновения убытков вследствие невозможности другой стороны сделки с финансовым инструментом выполнить условия договора.

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Рыночный риск. Предприятие подвержено воздействию рыночных рисков. Руководство принимает усилия для минимизации негативного влияния рыночного риска по мере возможности.

Валютный риск. В отчетный период Предприятие владела валютными средствами и обязательствами, выраженные в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки. Предприятие подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Риск изменения процентной ставки – это риск финансовых убытков в связи с негативными изменениями в процентных ставках для финансовых активов и обязательств Предприятия. Предприятия заимствует денежные средства по фиксированной и льготной ставке.

24. Управление капиталом

Целью предприятия в области управления капиталом является обеспечение способности Предприятия продолжать свою непрерывную деятельность, обеспечивая учредителю приемлемый уровень прибыльности, уважая интересы других партнеров и поддерживая

оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать капитальные затраты. Для поддержания и регулирования структуры капитала Предприятие может изменять количество дивидендов, выплачиваемых учредителю, увеличивать размер уставного фонда для сокращения долга.

25. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности Компании за 2022 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

**Руководитель-аудитор аудиторской
организации**

ООО «Balans-Inform-Audit»

Салимов А.

22.05.2023 года