

**СЛК АО «УзМЕД-лизинг»**

**Финансовая отчетность в соответствии с  
Международными стандартами финансовой  
отчетности и  
Отчет независимого аудитора**

**31 декабря 2021 года**

## Содержание

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                         |   |
|-----------------------------------------|---|
| Отчет о финансовом положении .....      | 1 |
| Отчет о совокупном доходе .....         | 2 |
| Отчет об изменении капитала .....       | 3 |
| Отчет о движении денежных средств ..... | 4 |

#### Примечания к финансовой отчетности

|    |                                                                             |    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | Общие сведения о Компании и ее деятельности.....                            | 5  |
| 2  | Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность..... | 5  |
| 3  | Основные положения учетной политики.....                                    | 6  |
| 4  | Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....     | 12 |
| 5  | Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....             | 13 |
| 6  | Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета .....                  | 14 |
| 7  | Информация по сегментам .....                                               | 17 |
| 8  | Расчеты и операции с связанными сторонами .....                             | 19 |
| 9  | Основные средства .....                                                     | 19 |
| 10 | Долгосрочная дебиторская задолженность.....                                 | 20 |
| 11 | Товарно-материальные запасы.....                                            | 20 |
| 12 | Торговая и прочая дебиторская задолженность .....                           | 20 |
| 13 | Денежные средства и их эквиваленты.....                                     | 21 |
| 14 | Акционерный капитал.....                                                    | 21 |
| 15 | Торговая и прочая кредиторская задолженность .....                          | 21 |
| 16 | Выручка .....                                                               | 22 |
| 17 | Административные и прочие операционные расходы.....                         | 22 |
| 18 | Прочие операционные доходы .....                                            | 22 |
| 19 | Налог с оборота .....                                                       | 22 |
| 20 | Прибыль на акцию .....                                                      | 23 |
| 21 | Условные и договорные обязательства.....                                    | 23 |
| 22 | Управление Финансовыми Рисками.....                                         | 24 |
| 23 | Управление капиталом.....                                                   | 25 |
| 24 | Справедливая стоимость финансовых инструментов.....                         | 25 |
| 25 | Представление финансовых инструментов по категориям оценки .....            | 26 |



Адрес: г. Ташкент, ул. Фаробий, 3-14  
Тел: (+99890) 999 51 65

Манзил: Тошкент ш., Фаробий кўч., 3-14  
Тел: (+99890) 999 51 65

## Отчет независимых аудиторов

### Акционерам Акционерного Общества СЛК «УзМЕД-лизинг»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества СЛК «УзМЕД-лизинг» (далее по тексту – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

#### *Ответственность руководства за финансовую отчетность*

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководства Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством и ошибкой.

#### *Ответственность аудиторов*

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением субъектом своей финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

#### *Мнение*

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты их деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

04 марта 2022 г.

г. Ташкент, Узбекистан

№ 000 'Balans Inform Audit'





| в тысячах в УЗС                                | прим | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 |
|------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                  |      |                    |                    |
| <b>Внеоборотные активы</b>                     |      |                    |                    |
| Основные средства                              | 9    | 19 486             | 3 584              |
| Долгосрочная дебиторская задолженность         | 10   | 1 295 752          | 1 421 695          |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>               |      | <b>1 315 238</b>   | <b>1 425 279</b>   |
| <b>Оборотные активы</b>                        |      |                    |                    |
| Товарно-материальные запасы                    | 11   | 205 608            | 205 856            |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность    | 12   | 1 394 133          | 2 021 492          |
| Денежные средства и их эквиваленты             | 13   | 86 439             | 63 839             |
| <b>Итого оборотные активы</b>                  |      | <b>1 686 181</b>   | <b>2 291 187</b>   |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                            |      | <b>3 001 419</b>   | <b>3 716 465</b>   |
| <b>КАПИТАЛ</b>                                 |      |                    |                    |
| Акционерный капитал                            | 14   | 2 044 500          | 2 044 500          |
| Нераспределенная прибыль                       |      | 914 225            | 1 020 161          |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>                           |      | <b>2 958 725</b>   | <b>3 064 661</b>   |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                           |      |                    |                    |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>              |      |                    |                    |
| Отложенные налоговые обязательства             |      |                    |                    |
| Долгосрочные отсроченные доходы                |      |                    |                    |
| Долгосрочные банковские кредиты                |      |                    |                    |
| Прочие долгосрочные кредиторские задолженности |      |                    |                    |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>        |      | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>             |      |                    |                    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность   | 15   | 42 694             | 651 804            |
| Краткосрочные заимствования                    |      | -                  | -                  |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>       |      | <b>42 694</b>      | <b>651 804</b>     |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                     |      | <b>42 694</b>      | <b>651 804</b>     |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>           |      | <b>3 001 419</b>   | <b>3 716 465</b>   |

Утверждено и подписано от имени Руководства Компании 4 марта 2022 года.

  
 Рахимов М.Ч.  
 Директор



  
 Самойлова Е.Г.  
 Главный бухгалтер

**СЛК АО «УзМЕД-лизинг»**  
**Отчет о совокупном доходе**

| <i>в тысячах в УЗС</i>                          | <b>прим</b> | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|-------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| Выручка                                         | 16          | 728 405        | 799 362        |
| Себестоимость продаж                            |             | -              | -              |
| <b>Валовая прибыль</b>                          |             | <b>728 405</b> | <b>799 362</b> |
| Затраты на сбыт                                 |             | (72 655)       | (58 274)       |
| Административные расходы                        | 17          | (472 116)      | (416 456)      |
| Прочие операционные расходы                     | 17          | (155 323)      | (160 735)      |
| Прочие операционные доходы                      | 18          | 39 103         | 18 385         |
| <b>Операционная прибыль</b>                     |             | <b>67 414</b>  | <b>182 282</b> |
| Финансовые доходы                               |             | -              | -              |
| (Убыток)/Доход от переоценки иностранной валюты |             | 373            | 1 002          |
| Расходы в виде процентов                        |             | -              | -              |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>               |             | <b>67 787</b>  | <b>183 284</b> |
| Расходы по налогу с обороту                     | 19          | (30 715)       | (32 750)       |
| <b>Прибыль за год</b>                           |             | <b>37 072</b>  | <b>150 534</b> |
| <b>Прочий совокупный доход за год</b>           |             | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>            |             | <b>37 072</b>  | <b>150 534</b> |

| в тысячах в УЗС                                     | Прим | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитала |
|-----------------------------------------------------|------|---------------------|--------------------------|----------------|
| Остаток на 31 декабря 2020 года                     |      | 2 044 500           | 1 019 700                | 3 064 200      |
| Прибыль за год                                      |      |                     | 37 072                   | 37 072         |
| Итого совокупный доход за 2021 год                  |      |                     | 37 072                   | 37 072         |
| Дивиденды объявленные                               |      |                     | (114 000)                | (114 000)      |
| Прочие источники формирования собственного капитала |      |                     | (28 547)                 | (28 547)       |
| Остаток на 31 декабря 2021 года                     |      | 2 044 500           | 914 225                  | 2 958 725      |



| в тысячах в УЗС                                                                    | прим | 2021             | 2020             |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                      |      |                  |                  |
| Поступление от продажи товаров и услуг                                             |      | 3 073 446        | 2 047 799        |
| Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги                                         |      | (2 212 978)      | (1 345 309)      |
| Выплаты сотрудникам и от их имени                                                  |      | (533 191)        | (432 921)        |
| Прочие поступления и выплаты в операционной деятельности, чистые                   |      | (45 260)         | (60 728)         |
| Выплаченный налог на прибыль                                                       |      | -                | -                |
| Выплаченные прочие налоги                                                          |      | (30 715)         | (150 456)        |
| <b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>                  |      | <b>251 302</b>   | <b>58 386</b>    |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                    |      |                  |                  |
| Приобретения за вычетом поступлений от продаж основных средств                     |      | 21 950           | -                |
| <b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b> |      | <b>273 252</b>   | <b>58 386</b>    |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                        |      |                  |                  |
| Проценты полученные (выплаченные)                                                  |      |                  |                  |
| Дивиденды полученные (выплаченные)                                                 |      | (114 000)        | (210 000)        |
| Денежные поступления от выпуска акций                                              |      |                  |                  |
| Денежные выплаты и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам       |      | -                | -                |
| Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам   |      | -                | -                |
| Погашение заимствований                                                            |      | -                | -                |
| Заимствования полученные                                                           |      | -                | -                |
| <b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>     |      | <b>(114 000)</b> | <b>(210 000)</b> |
| Влияние изменений обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты      |      | 373              | 1 002            |
| <b>Чистое увеличение (уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах</b>       |      | <b>159 252</b>   | <b>(151 614)</b> |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>                           |      | <b>63 839</b>    | <b>215 453</b>   |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                            | 13   | <b>86 439</b>    | <b>63 839</b>    |



**1 Общие сведения о Компании и ее деятельности**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для Специализированной лизинговой компании АО «УзМЕД-лизинг» (далее - «Компания»).

Компания создана в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 13 ноября 2007 года № 236 с целью покупки и представления в лизинг и долгосрочную аренду лечебным учреждениям Республики современного высокотехнологичного медицинского оборудования и инструментов, запасных частей к ним.

Устав АО в новой редакции зарегистрирован Центром государственных услуг Юнусабадского района г.Ташкента 24.06.2019г. Уставный фонд на 31 декабря 2019 года составляет 2 044 500 000 (Два миллиарда сорок четыре миллиона пятьсот тысяч) сум, 1 500 000 шт. простые акции по номинальной стоимости 1 363 сум.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основными акционерами Компании являются:

|                                                                  | <b>2021</b><br>% |
|------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Акционеры</b>                                                 |                  |
| <Agrobank> aksiyadorlik tijorat banki                            | 13,3333          |
| <Asaka> aksiyadorlik tijorat banki                               | 20,0000          |
| <O'ZMEDIMPEKS> Davlat unitar korhonasi                           | 13,3333          |
| <O'zbekiston sanoat - qurilish banki> aksiyadorlik tijorat banki | 16,6663          |
| O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi | 36,6667          |
| Xomidov Dostonbek Alisher o'g'li                                 | 0,0003           |
| Муллоджанова Мунаввар Таджидиновна                               | 0,0001           |
| <b>Итого:</b>                                                    | <b>100,0000</b>  |

**Основная деятельность.** Основными направлениями деятельности Компании являются:

приобретение и передача на условиях лизинга медицинским учреждениям независимо от форм собственности медицинского оборудования и специального автотранспорта за счет собственных средств и привлечения кредитов и займов отечественных и иностранных финансовых институтов;

приобретение и продажа медицинским учреждениям медицинского оборудования, инструментов, запасных частей, комплектующих и расходных материалов.

Вид деятельности по ОКОНХ - 96190 «Прочие финансово-кредитные организации».

**Юридический адрес и место осуществления деятельности.** Юридический адрес Компании – 100099, г.Ташкент, Юнусабадский район, ул. Чинабад, дом 57 кв 7.

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

**2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

**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 2021 году:

- Инфляция: 9,98 % (2020: 11,1 %)
- Официальный обменный курс на 31 декабря 2021 года: 1 доллар США = 10 837,66 УЗС (31 декабря 2020: 1 доллар США = 10 476,92 УЗС)
- Рост ВВП: 6,2 % (2020: 1,6 %)



### 3 Основные положения учетной политики

**Основа составления отчетности.** Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (см. Примечание 5). Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

От Компании требуется ведение бухгалтерских записей и подготовка местной бухгалтерской отчетности в УЗС и в соответствии с Правилами Учета и Отчетности. Данная финансовая отчетность основывается на местных бухгалтерских записях и скорректировано для соответствия с МСФО. Основные корректировки относятся к признанию дохода, оценке основных средств, финансовых инструментов, резервах и отложенном налоге.

**Финансовые инструменты - основные подходы к оценке.** Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

**Справедливая стоимость** – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Компании может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

**Первоначальная стоимость** представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

**Затраты по сделке** являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.



### 3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

*Амортизированная стоимость* представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

*Метод эффективной ставки процента* – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**Классификация финансовых активов.** Финансовые активы классифицируются по категории займы и дебиторская задолженность.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

**Классификация финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются по как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

**Прекращение признания финансовых активов.** Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.



**3 Основные положения учетной политики (Продолжение)**

**Основные средства.** Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих заменечастей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

**Амортизация.** Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

|                                             | Ставка амортизации, % |
|---------------------------------------------|-----------------------|
| Здания                                      | 3                     |
| Машины и оборудования                       | 15                    |
| Мебель, офисное и компьютерное оборудование | 15-20                 |
| Транспортные средства                       | 20                    |
| Силовые машины и оборудование               | 8                     |
| Прочие основные средства                    | 10                    |

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

**Товарно-материальные запасы.** 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 средн взвешенной. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

**Предоплата.** Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.



### 3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.** Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- 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; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших неблагоприятных событий, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.



### 3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуются на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

**Взаимозачет финансовых инструментов.** Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово- хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

**Дивиденды.** Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

**Торговая и прочая кредиторская задолженность.** Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Кредиты и займы.** Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Пересчет иностранных валют.** Функциональной валютой Компании является валюта преобладающей экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компанией является национальная валюта Республики Узбекистан – узбекский сум («УЗС»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБУ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБУ на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, основной обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте составлял: 1 доллар США = 10 837,66 УЗС (31 декабря 2020: 1 доллар США=10 476,92 УЗС).

**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. Группа 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 Группы 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.



### 3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

**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 Группа 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.

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

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от единого налогового платежа, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог с оборота рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках Компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой базы, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Компания контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

**Вознаграждения работникам.** Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Узбекистан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.



### 3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

**Прибыль на акцию.** Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

**Сегментная отчетность.** Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

**Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска.** Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Компании, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

### 4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

**Признание отложенного налогового актива.** Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Узбекистан допускают возможность разных толкований. См. Примечание 21.

**Первоначальное признание операций со связанными сторонами.** В ходе обычного ведения бизнеса Компания проводит операции со связанными сторонами. МСФО 39 первоначального признания финансовых инструментов на основе их справедливой стоимости. Суждение применяется при определении, если транзакции оцениваются по рыночным или нерыночным процентным ставкам, когда не существует активного рынка для таких транзакций. Основой суждения является оценка аналогичных типов транзакций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

**Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.** По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Компании приняло решение не консолидировать активы/обязательства и результаты деятельности всех дочерних компаний в финансовую отчетность Компании, ввиду незначительности активов, обязательств и чистой прибыли дочерних компаний в отдельности и в совокупности.

Инвестиции в дочерние компании учитываются как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и отражаются по стоимости приобретения. См. Примечания 4 и 10.



## 5 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2016 г.:

**Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).** Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32, и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании организацией модели учета по переоцененной стоимости. В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги. Эта поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Компании.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).** Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет организации оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционной недвижимостью и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционной недвижимости объединением бизнеса. Эта поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Компании.



**5 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (Продолжение)**

**Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»** (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Поправка разрешает организациям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Эта поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Компании.

**6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета**

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).** Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.



**6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)**

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

**МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»** (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с организациями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на организации, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

**«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11** (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

**«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38** (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

**«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27** (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволяют организациям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные организации в своей отдельной финансовой отчетности. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на отдельную финансовую отчетность.

**Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения»** (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Данные поправки меняют подход к учету плодоносящих растений, таких как гроздья виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, аналогичны процессу производства. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на плодоносящих растениях, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.



**6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)**

**«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).** В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что организации не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).** Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

**«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).** Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние организации, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечная или любая материнская организация указанной организации представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включена ли дочерняя организация в консолидацию или оценена по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанной конечной или любой промежуточной материнской организации.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).** Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.



**6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)**

**«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).** Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочерняя организация. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

**Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).** Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

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

**7 Информация по сегментам**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Компании.

**(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку**

В управленческих целях, Компания осуществляет деятельность в рамках двух основных операционных сегментов:

- Реализация готовой продукции;
- выполнение работ и оказания услуг;

**(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов**

Для определения, какой из пересекающихся комплектов финансовой информации должен формировать основу операционных сегментов, руководство применило основной принцип МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».



**7 Информация по сегментам (Продолжение)****(с) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов**

Высший орган оперативного управления анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета РУз, скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности:

- (i) отсроченные налоги не распределяются по сегментам;
- (ii) резервы по дебиторской задолженности признаются на основе профессиональных суждений руководства и имеющейся информации, а не в соответствии с моделью понесенных убытков, предусмотренной МСФО (IAS)39;
- (iii) местная переоценка основных средств.

**(д) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов**

В итоге все операционные активы Компании находятся, и большинство услуг оказаны Компании в Республике Узбекистан.

Выручка сегмента является выручкой, которая непосредственно применима к сегменту, будь то продажи внешним покупателям или же операции с другими сегментами. Выручка сегмента не включает:

- доходы от переоценки иностранной валюты;
- прибыль от реализации основных средств;
- штрафы, взысканные с клиентов;
- доходы от аренды помещений;
- прочий доход.

Расходы сегмента – это расходы, возникающие в результате операционной деятельности сегмента, которая непосредственно применима к сегменту и соответствующая доля расхода может быть распределена на разумной основе между сегментами, включая расходы, относящиеся к продажам внешним покупателям и расходы, относящиеся к операциям с другими сегментами.

Расходы сегмента не включают:

- процентный расход;
- убытки от переоценки иностранной валюты;
- убыток от обесценения основных средств;
- комиссионные банка;
- расход по текущему налогу на прибыль;
- расходы по проблемным долгам;
- социальные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

Результат сегмента рассчитывается как выручка сегмента за вычетом расходов сегмента.

**(е) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг**

Анализ выручки Компании в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 17 (выручка) и Примечании 20 (прочий операционный доход).



**8 Расчеты и операции со связанными сторонами**

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении основному руководству:

|                         | 2021           |                              | 2020           |                              |
|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------|------------------------------|
|                         | Расходы        | Начисленное<br>обязательство | Расходы        | Начисленное<br>обязательство |
| <i>в тысячах УЗС</i>    |                |                              |                |                              |
| <b>Заработная плата</b> | <b>218 200</b> | <b>23 664</b>                | <b>209 514</b> | <b>18 362</b>                |

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

**9 Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

|                                                 | Компьютерное<br>оборудование и<br>вычисл.техника | Транспорт | итого основных<br>средств |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|---------------------------|
| <i>в тысячах УЗС</i>                            |                                                  |           |                           |
| <b>Балансовая стоимость на<br/>31.12.2020г.</b> | <b>3 584</b>                                     | <b>-</b>  | <b>3 584</b>              |
| Первоначальная стоимость на<br>31.12.2020г.     | 11 946                                           | 227 498   | 239 444                   |
| Накопленная амортизация                         | 8 362                                            | 227 498   | 235 860                   |
| Поступления                                     | 21 950                                           | -         | <b>21 950</b>             |
| Выбытия                                         | -                                                | -         | -                         |
| Амортизационные отчисления                      | 6 048                                            | -         | <b>6 048</b>              |
| <b>Балансовая стоимость на<br/>31.12.2021г.</b> | <b>19 486</b>                                    | <b>-</b>  | <b>19 486</b>             |
| Первоначальная стоимость на<br>31.12.2021г.     | 33 896                                           | 227 498   | 261 394                   |
| Накопленная амортизация                         | 14 410                                           | 227 498   | 241 908                   |



**10 Долгосрочная дебиторская задолженность**

| <i>в тысячах УЗС</i>                                | <b>31 декабря<br/>2021</b> | <b>31 декабря<br/>2020</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Бухарская обл. перинатальный центр                  | 425 753                    | -                          |
| ООО Авиценна РОЭС шифо                              | 348 183                    | -                          |
| Наманганский обл. многопроф. мед. центр.            | 43 075                     | 416 130                    |
| ООО "STATUS MEDICAL PLUS"                           | -                          | 28 577                     |
| РИКИАТМ Наманган филиал                             | -                          | 103 577                    |
| Ферг. обл. перинатальный центр                      | 478 741                    | 790 808                    |
| Хорезмский обл. перинатальный центр                 | -                          | 82 602                     |
| <b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b> | <b>1 295 752</b>           | <b>1 421 694</b>           |

**11 Товарно-материальные запасы**

| <i>в тысячах УЗС</i>                      | <b>31 декабря<br/>2021</b> | <b>31 декабря<br/>2020</b> |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Товары                                    | 205 491                    | 205 491                    |
| Топливо                                   | 117                        | 56                         |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности  | -                          | 309                        |
| <b>Итого товарно-материальных запасов</b> | <b>205 608</b>             | <b>205 856</b>             |

**12 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

| <i>в тысячах УЗС</i>                                               | <b>31 декабря<br/>2021</b> | <b>31 декабря<br/>2020</b> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                                 | 84 689                     | 207 127                    |
| <b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b> | <b>84 689</b>              | <b>207 127</b>             |
| Предоплаченные налоги                                              | 238                        | 11 721                     |
| Предоплаченные платежи в госцелевые фонды                          | 4 430                      | 5 604                      |
| Авансы выплаченные поставщикам                                     | 4 736                      | 3 746                      |
| Авансы, выданные персоналу                                         | -                          | -                          |
| Прочая дебиторская задолженность                                   | 1 300 040                  | 1 793 293                  |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>           | <b>1 394 133</b>           | <b>2 021 492</b>           |

Суммы дебиторской задолженности не обеспечены запасами или другими активами.  
Авансы, выплаченные Компанией представлены следующим образом:

| <i>в тысячах УЗС</i>                        | <b>31 декабря<br/>2021</b> | <b>31 декабря<br/>2020</b> |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Sarkor Telecom ООО СП                       | -                          | 22                         |
| SHAFFOF SERVIS СП ООО                       | 286                        | 355                        |
| РФБ Тошкент                                 | 253                        | -                          |
| ООО "MOBUZ"                                 | 4 197                      | 3 368                      |
| <b>Итого авансы выплаченные поставщикам</b> | <b>4 736</b>               | <b>3 745</b>               |



## 13 Денежные средства и их эквиваленты

| в тысячах УЗС                                                         | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Остатки в кассе                                                       | -                  | -                  |
| Остатки на банковских счетах до востребования - УЗС (срочный депозит) | 68 504             | 42 588             |
| Остатки на банковских счетах до востребования - доллары США           | 11 206             | 10 833             |
| Остатки на банковских счетах - прочие счета                           | 6 730              | 10 417             |
| <b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>                       | <b>86 439</b>      | <b>63 839</b>      |

По состоянию на конец каждого отчетного периода, денежные средства и их эквиваленты являются не просроченными и не обесцененными и представляют собой остатки на счетах в АК «Алокабанк».

## 14 Акционерный капитал

На 31 декабря 2021 года все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса. Количество простых выпущенных акций, 1 500 000 шт., номинальная стоимость 1 363 сум.

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

| в тысячах УЗС                                                 | 2021    | 2020    |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января</b>   | -       | -       |
| Дивиденды, объявленные в течение года                         | 114 000 | 210 000 |
| Дивиденды, выплаченные в течение года                         | 114 000 | 210 000 |
| <b>Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря</b> | -       | -       |

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в Узбекских сумах. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Согласно законодательству Республики Узбекистан распределению подлежит чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

## 15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| в тысячах УЗС                                                                                             | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Счета к оплате поставщикам                                                                                | -                  | 607 150            |
| Дивиденды к оплате                                                                                        | -                  | -                  |
| <b>Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b> | -                  | <b>607 150</b>     |
| Начисленное вознаграждение сотрудникам                                                                    | -                  | -                  |
| Авансы полученные от поставщиков                                                                          | 38 442             | 44 613             |
| К оплате в Гос. целевые фонды                                                                             | -                  | -                  |
| Налоги к оплате                                                                                           | 4 251              | -                  |
| Задолженность учредителям                                                                                 | -                  | -                  |
| Краткосрочные кредиты и займы                                                                             | -                  | -                  |
| Прочее                                                                                                    | -                  | 41                 |
| <b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>                                                 | <b>42 694</b>      | <b>651 804</b>     |



Авансы, полученные Компанией представлены следующим образом:

| <i>в тысячах УЗС</i>                          | <b>31 декабря<br/>2021</b> | <b>31 декабря<br/>2020</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Андижанское город. мед. объединение           | -                          | 4 005                      |
| Карши Темир Йул Касалхонаси                   | -                          | 1 128                      |
| Ферг. обл. перинатальный центр                | 38 442                     | 39 442                     |
| прочие                                        | -                          | 38                         |
| <b>Итого авансы полученные от поставщиков</b> | <b>38 442</b>              | <b>44 613</b>              |

#### 16 Выручка

| <i>в тысячах УЗС</i>             | <b>31 декабря<br/>2021</b> | <b>31 декабря<br/>2020</b> |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Выручка от основной деятельности | 728 405                    | 799 362                    |
| <b>Итого выручки</b>             | <b>728 405</b>             | <b>799 362</b>             |

#### 17 Административные и прочие операционные расходы

| <i>в тысячах УЗС</i>                                                  | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы по реализации                                                 | 72 655         | 58 274         |
| Административные расходы                                              | 472 116        | 416 456        |
| Прочие операционные расходы                                           | 155 323        | 160 735        |
| <b>Итого расходы на сбыт, административные и операционные расходы</b> | <b>700 094</b> | <b>635 465</b> |

#### 18 Прочие операционные доходы

| <i>в тысячах УЗС</i>                        | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Прочие доходы, от операционной деятельности | 39 103        | 18 385        |
| <b>Итого прочего операционного дохода</b>   | <b>39 103</b> | <b>18 385</b> |

#### 19 Налог с оборота

Компания является плательщиком налога с оборота:

| <i>в тысячах УЗС</i>                          | <b>31 декабря<br/>2021</b> | <b>31 декабря<br/>2020</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Доходы от реализации товаров (услуг)          | 728 323                    | 799 362                    |
| Прочие доходы                                 | 39 558                     | 19 387                     |
| Налогооблагаемая валовая выручка              | 767 881                    | 818 749                    |
| Установленная ставка                          | 4                          | 4                          |
| <b>Итого сумма единого налогового платежа</b> | <b>30 715</b>              | <b>32 750</b>              |



**20 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.

У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

| в тысячах УЗС                                                       | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций                      | 37 072             | 150 534            |
| Прибыль за год                                                      | 37 072             | 150 534            |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс.)                | 1 500              | 1 500              |
| <b>Базовая и разводненная прибыль на акцию<br/>(в УЗС на акцию)</b> | <b>24,71</b>       | <b>100,36</b>      |

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

| в тысячах УЗС                                                                                            | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Прибыль за год                                                                                           | 37 072             | 150 534            |
| Минус: дивиденды по акциям                                                                               | 114 000            | 210 000            |
| Нераспределенная прибыль за год                                                                          | -76 928            | -59 466            |
| Нераспределенная прибыль за год, причитающаяся<br>владельцам акций в соответствии с условиями этих акций | -76 928            | -59 466            |
| Дивиденды по акциям, объявленные в течение года                                                          | 114 000            | 210 000            |
| <b>Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций</b>                                                    | <b>37 072</b>      | <b>150 534</b>     |

**21 Условные и договорные обязательства**

**Юридические разбирательства.** Время от времени в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания получает иски. На основании своих оценок и как внутреннего, так и стороннего профессионального консультирования руководство Компании считает, никакие существенные убытки не могут быть понесены по таким искам, и соответственно, не было создано никаких резервов в данной финансовой отчетности.

**Налоговое законодательство.** Из-за присутствия в налоговом, валютном и таможенном законодательстве Республики Узбекистан положений, допускающих различные толкования, и из-за практики налоговых органов в нестабильной среде делать случайные выводы о деловой деятельности, суждение руководством деловой деятельности Компании может не совпадать с оценкой той же деятельности налоговыми органами. Если какое-то суждение будет оспорено налоговыми органами, Компании могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени, которые могут быть весьма значительными.

Руководство Компании считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 г. не существовало никаких резервов по потенциальным налоговым обязательствам.



**22 Управление Финансовыми Рисками**

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

**Кредитный риск.** Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

| в тысячах УЗС                               | 31 декабря<br>2021 | 31 декабря<br>2020 |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 394 133          | 2 021 492          |
| Денежные средства и их эквиваленты          | 86 439             | 63 839             |
| <b>Итого максимальный кредитный риск</b>    | <b>1 480 572</b>   | <b>2 085 330</b>   |

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении включает следующее:

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения качества кредита

Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Компания проводит анализ по срокам задержки платежей торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

**Рыночный риск.** Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

**Валютный риск.** В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. На 31 декабря 2020 и 2021 годов, Компания только располагала финансовыми активами и обязательствами в Узбекских сумах.

**Риск изменения процентной ставки.** Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее 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 Компании. Компания заимствует средства как по фиксированной, так и по меняющейся ставке.

На 31 декабря 2021 года Компания располагала финансовыми обязательствами с фиксированной процентной ставкой 1% годовых.

**Прочий ценовой риск.** Из-за отсутствия активного рынка для долевых инструментов в Республике Узбекистан трудно оценить подверженность Компании риску цен на акции. Большая часть долевых инвестиций, удерживаемых Компанией, отражаются по стоимости приобретения и периодически оцениваются на обесценение, соответственно, не ожидается, что подверженность Компании долевого риску будет существенным.

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной



**22 Управление Финансовыми Рисками (Продолжение)**

необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Плановый отдел Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из торговой кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных. Компания инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13). Согласно оценкам руководства денежные средства, банковские депозиты из портфеля ликвидности, могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Финансовый Департамент контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, все финансовые обязательства имеют срок погашения сроком до 3 (трех) месяцев.

**23 Управление капиталом**

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компании может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Как и другие компании отрасли, Компания осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Компании. Компания считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в отчете о финансовом положении. В течение 2021 года стратегия Компании, не менявшаяся с 2018 года, предусматривала поддержание соотношения собственных и заемных средств на уровне от 40% до 60% и кредитного рейтинга BB. В течение 2021 и 2020 годов, Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

**24 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 Компанией 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.



**25 Представление финансовых инструментов по категориям оценки**

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания относит свои финансовые активы только к категории займы и дебиторская задолженность.

| в тысячах УЗС                      | Займы и<br>дебиторская<br>задолженность | Итого            |
|------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|
|                                    |                                         |                  |
| <b>На 31 декабря 2021 года</b>     |                                         |                  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 86 439                                  | 86 439           |
| Торговая дебиторская задолженность | 1 394 133                               | 1 394 133        |
| <b>Итого финансовых активов</b>    | <b>1 480 572</b>                        | <b>1 480 572</b> |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>     |                                         |                  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 63 839                                  | 63 839           |
| Торговая дебиторская задолженность | 2 021 492                               | 2 021 492        |
| <b>Итого финансовых активов</b>    | <b>2 085 330</b>                        | <b>2 085 330</b> |

Все финансовые обязательства Компании отражаются по амортизированной стоимости.