

**АО «Кварц»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,  
с заключением независимого аудитора .*

## СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6–35
1. Общая информация .....	5
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности .....	5
3. Существенные положения учетной политики .....	6
4. Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу .....	13
5. Существенные учетные суждения, оценки и предположения .....	15
6. Операции со связанными сторонами и сальдо по их взаиморасчётам .....	22
7. Основные средства.....	24
8. Запасы .....	25
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	25
10. Займы, выданные связанным сторонам .....	25
11. Предоплата по прочим налогам и отчислениям .....	25
12. Авансы выданные .....	26
13. Денежные средства и их эквиваленты .....	26
14. Прочие краткосрочные активы .....	26
15. Капитал .....	26
16. Займы .....	27
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	28
18. Вознаграждения работникам к уплате .....	28
19. Обязательства по договорам с покупателями и депозиты .....	28
20. Прочие налоги и отчисления к уплате .....	28
21. Выручка по договорам с покупателями .....	29
22. Себестоимость реализованной продукции (товаров и услуг) .....	29
23. Расходы по реализации.....	29
24. Административные расходы .....	30
25. Расходы по ожидаемым кредитным убыткам .....	30
26. Прочие доходы .....	30
27. Прочие расходы.....	30
28. Финансовые расходы .....	30
29. Налог на прибыль.....	31
30. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	31
31. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	33
32. Договорные и условные обязательства .....	34
33. События после отчётной даты .....	35

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Руководство АО «Кварц» и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию за 31 декабря 2022 года, а также результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2022 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- соблюдение требований МСФО, а также раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан;
- принятие всех разумных возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию за 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 30 апреля 2023 года.

Председатель правления

Главный бухгалтер



Буриев А.И.

Ким Е.П.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ АО «Кварц»**  
**По состоянию на 31 декабря 2022 года**

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	7	636.353.084	782.479.235
Биологические активы		223.162	223.162
Прочие долгосрочные активы		1.191.567	-
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>637.767.813</b>	<b>782.702.397</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	8	128.032.727	130.384.872
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	3.531.928	7.503.508
Займы выданные	10	162.633	2.926.000
Предоплата по прочим налогам и отчислениям	11	3.119.783	2.026.385
Авансы выданные	12	16.535.016	10.056.389
Предоплата по налогу на прибыль		9.506.374	9.846.183
Денежные средства и их эквиваленты	13	10.552.229	1.570.361
Прочие краткосрочные активы	14	4.846.900	4.052.498
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>176.287.590</b>	<b>168.366.196</b>
<b>Итого активы</b>		<b>814.055.403</b>	<b>951.068.593</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	15	165.740.644	165.740.644
Дополнительный оплаченный капитал	15	8.777.861	8.777.861
Прочие резервы	15	96.630.688	41.945.036
Нераспределенная прибыль		95.700.065	72.244.012
<b>Итого капитал</b>		<b>366.849.258</b>	<b>288.707.553</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	16	354.897.614	361.438.065
Отложенное налоговое обязательство		3.738.770	3.738.770
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>358.636.384</b>	<b>365.176.835</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	16	35.800.107	219.734.416
Дивиденды к уплате		11.862.451	20.029.924
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	11.695.382	22.004.665
Вознаграждения работникам к уплате	18	7.378.189	7.436.065
Обязательства по договорам с покупателями и депозиты	19	16.639.878	16.399.183
Прочие налоги и отчисления к уплате	20	4.636.504	10.266.260
Прочие краткосрочные обязательства		557.250	1.313.692
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>88.569.761</b>	<b>297.184.205</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>447.206.145</b>	<b>662.361.040</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>814.055.403</b>	<b>951.068.593</b>

Утверждено Правлением и подписано от имени Правления 30 апреля 2023 года.

Председатель правления

Главный бухгалтер



Буриев А.И.

Ким Е.П.

Примечания на страницах 6-35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ АО «Кварц»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах узбекских сумов	Прим.	2022 год	2021 год
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до налогообложения		79.886.041	52.132.729
Корректировки на:			
Износ основных средств		149.113.414	62.483.572
Убыток за вычетом прибыли от курсовых разниц		–	70.157.305
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам		4.625.206	2.556.428
Расходы по списанию запасов до чистой стоимости реализации		–	1.785.842
Финансовые доходы		(383.030)	(319.195)
Финансовые расходы		23.945.653	(19.587.054)
Прибыль от выбытия основных средств		–	(1.239.883)
Прочие корректировки		(100.988)	56.824.956
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>257.086.296</b>	<b>263.968.808</b>
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
Изменение в запасах		1.160.578	(24.873.635)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		1.946.374	(334.126.677)
Изменение в предоплате по прочим налогам и отчислениям		(1.093.398)	–
Изменение в авансах выданных		(6.478.627)	–
Изменение в прочих краткосрочных активах		(794.402)	(1.327.755)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(10.309.283)	28.965.455
Изменение в вознаграждениях работникам		(57.876)	–
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями		240.695	–
Изменения в прочих налогах и отчислениях к уплате		(5.629.759)	–
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(756.442)	–
		235.314.159	(67.393.804)
Налог на прибыль уплаченный		(15.063.098)	(12.860.657)
Проценты, уплаченные	16	(26.091.242)	(6.525.163)
Проценты, полученные		383.030	–
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>194.542.849</b>	<b>(86.779.624)</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств		(2.987.263)	2.066.859
Займы, выданные		–	(326.000)
Поступления по займам выданным		163.367	50.000
Поступления от реализации основных средств		–	2.022.818
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(2.823.896)</b>	<b>3.813.677</b>

Примечания на страницах 6-35 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**(продолжение)**

В тысячах узбекских сумов	Прим.	2022 год	2021 год
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Дивиденды, выплаченные		(8.167.473)	(2.681.792)
Поступления по займам	16	32.505.064	87.800.000
Прочие		–	(1.610.989)
Погашения займов	16	(207.074.676)	
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>(182.737.085)</b>	<b>83.507.219</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		8.981.868	541.272
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1.570.361	991.610
Чистая курсовая разница		–	37.479
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	13	<b>10.552.229</b>	<b>1.570.361</b>

Утверждено Правлением и подписано от имени Правления 30 апреля 2023 года.

Председатель правления

Главный бухгалтер



*Буриев А.И.*

*Ким Е.П.*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>На 1 января 2021 года</b>		165.740.644	8.777.861	65.299.384	93.554.217	333.372.106
Прибыль за год		–	–	–	46.397.843	46.397.843
Итого совокупный доход за год		–	–	–	46.397.843	46.397.843
Дивиденды, объявленные		–	–	–	(23.533.609)	(23.533.609)
Создание фонда развития производства		–	–	13.838.926	(13.838.926)	–
Использование инновационного фонда развития		–	–	4.707.118	(4.707.118)	–
Отчисления в резервный капитал		–	–	2.353.559	(2.353.559)	–
Прочие корректировки		–	–	(44.253.951)	(23.274.836)	(67.528.787)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		<b>165.740.644</b>	<b>8.777.861</b>	<b>41.945.036</b>	<b>72.244.012</b>	<b>288.707.553</b>
Прибыль за год		–	–	–	64.483.134	64.483.134
Итого совокупный доход за год		–	–	–	64.483.134	64.483.134
Создание фонда развития производства	15	–	–	5.471.293	(5.471.293)	–
Создание инновационного фонда развития	15	–	–	47.112.223	(47.112.223)	–
Отчисления в резервный капитал	15	–	–	2.102.136	(2.102.136)	–
Прочие корректировки		–	–	–	13.658.571	13.658.571
<b>На 31 декабря 2022 года</b>		<b>165.740.644</b>	<b>8.777.861</b>	<b>96.630.688</b>	<b>95.700.065</b>	<b>366.849.258</b>

Утверждено Правлением и подписано от имени Правления 30 апреля 2023 года.

Председатель правления

Главный бухгалтер



*Буриев А.И.*

*Ким Е.П.*

Примечания на страницах 6-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2022 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Кварц» (далее – «Компания») было образовано путём разгосударствления государственного имущества согласно Приказа Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственной собственностью и поддержке предпринимательства №26-к-ПО от 31 января 1995 года. Компания была зарегистрирована в соответствии с законодательством Республики Узбекистан 5 июля 1995 года Хокимиятом города Куvasой, Ферганская область.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерами Компании (далее – «Акционеры») являются:

Акционеры	Доля, %	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Инвестиционная Компания UzAssets»	89,78%	89,78%
Прочие акционеры	10,22%	10,22%
	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Единственным акционером АО «Инвестиционная Компания UzAssets» Агентство по Управлению Государственными Активами Республики Узбекистан, которое являлось конечной контролирующей стороной Группы на 31 декабря 2022 года.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Республика Узбекистан, Ферганская область, 150900, город Куvasой, улица Мустакиллик, 2а.

Основным видом деятельности Компании является производство полированного листового стекла, стеклотарной продукции (банки и бутылки), стекла для автомобильной промышленности на территории Республики Узбекистан и прочих товаров.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания имела доли участия в следующих организациях (далее – «Дочерние предприятия»):

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля участия, %	
			31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Vodiy Tulporlari»	Узбекистан	Конеvodческое хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «Quvasoy Kvarts Agro»	Узбекистан	Прочие виды деятельности	100,00%	100,00%

Настоящая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её Дочерних предприятий (далее вместе – «Группа»).

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была утверждена Правлением Компании, и подписана Председателем Правления и Главным бухгалтером 31 мая 2023 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением биологических активов, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в узбекских сумах, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Группа подготовила свою консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её Дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями; и
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Финансовая отчётность дочерних предприятий соответствует их учётной политики в соответствии с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка.

**Пересчёт иностранных валют***Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчётности*

Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности, если не указано иначе, выражены в тысячах узбекских сумов. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчётности является узбекский сум.

*Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в отчёт о совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)***Курсы обмена валют*

В качестве официальных обменных курсов в Республике Узбекистан используются валютные курсы, установленные Центральным Банком Республики Узбекистан («ЦБУ»). Обменный курс ЦБУ на 31 декабря 2022 год составлял 11.225,46 сум за 1 доллар США (31 декабря 2021 года: 10.837,66 сумм). Данный курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2022 года.

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использования для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

**Оценка справедливой стоимости**

Группа оценивает по справедливой стоимости на каждую отчётную дату такие активы, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также основные средства и биологические активы. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

**А. Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков, Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, и займы выданные.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****А. Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов*

По состоянию на отчётные даты у Группы были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

*Прекращение признания финансовых активов*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо
- Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

*Обесценение финансовых активов*

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Б. Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае кредитов и займов, непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, и депозиты за контейнеры.

*Последующая оценка финансовых обязательств*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы или нет.

После первоначального признания процентные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о прибыли или убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

*Прекращение признания финансовых обязательств*

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признаётся в прибылях или убытках.

**В. Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и депозиты, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав текущих или долгосрочных активов. Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих текущих финансовых активов или долгосрочных банковских вкладов.

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Общество отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Незавершенное капитальное строительство и оборудование представляют собой незаконченное строительство основных средств и оборудование для установки, и учитывается по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Объекты незавершенного строительства и оборудование к установке не амортизируются. Амортизация незавершенного строительства и оборудования к установке начинается тогда, когда строительство таких активов завершено и/или оборудование установлено, и они введены в эксплуатацию.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезной службы активов (в годах):

Здания, сооружения и передаточные устройства	20-30
Машины и оборудование	8-15
Мебель и офисное оборудование	5-10
Транспортные средства	8-12
Прочие	5-8

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчётных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчётную дату.

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 в составе прочих доходов или расходов.

#### Биологические активы

Группа отражает биологический актив в случае получения контроля над таким активом в результате прошлых событий и только при высокой вероятности получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, а также при возможности достоверной оценки такого объекта.

Биологические активы в виде поголовья лошадей отражаются по их справедливой стоимости за вычетом оценочных расходов по реализации. Оценка биологических активов Группы основана на моделях дисконтированных потоков денежных средств, согласно которым справедливая стоимость биологических активов рассчитывается по текущей стоимости ожидаемых от активов чистых потоков денежных средств, дисконтированных по действующей рыночной ставке до налогового эффекта. Доход или убыток, возникающий от изменения справедливой стоимости биологических активов, отражается в отчёте о совокупном доходе в статье «Чистое изменение справедливой стоимости биологических активов».

Продуктивные биологические активы классифицируются в консолидированном отчёте о финансовом положении как внеоборотные активы.

Затраты, такие как корма, заработная плата и связанные расходы, текущие ремонты птичников и цехов, а также ветеринарные услуги относятся на прибыль или убыток в том отчётном периоде, в котором они возникают.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Группа оценивает возможное значительное влияние рисков, связанных с изменением климата, например, когда в результате введения законодательства о сокращении выбросов могут увеличиться производственные затраты. Эти риски, связанные с изменением климата, рассматриваются в рамках ключевых допущений, если они оказывают существенное влияние на оценку возмещаемой стоимости. Данные допущения используются для прогноза денежных потоков при оценке ценности использования.

**Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, соответствующую долю производственных накладных расходов (исходя из обычной производственной мощности).

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Уставный капитал**

Уставный капитал формируется по номинальной стоимости простых акций.

Превышение возмещения за акции над их номинальной стоимостью (эмиссионный доход) и прочие вклады акционеров признаются в качестве дополнительного оплаченного капитала.

**Дивиденды**

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в разделе «События после отчетной даты».

**Прибыль на акцию**

Прибыль на акцию определяется путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли и находящихся в обращении в течение отчетного года.

**Налог на добавленную стоимость**

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

*НДС к уплате*

НДС подлежит уплате в налоговые органы после признания дебиторской задолженности покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы к оплате. Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

*НДС к возмещению*

НДС к возмещению относится к приобретениям, осуществленным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам.

**Резервы по обязательствам и платежам**

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

**Затраты по займам**

Затраты по займам относятся к приобретениям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями**

Деятельность Группы связана с производством полированного листового стекла, стеклотарной продукции (банки и бутылки), и стекла для автомобильной промышленности. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Группа применяет упрощение практического характера, при котором она не должна корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

*Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

*Обязательства по договору*

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

*Обязательства в отношении возврата средств – депозиты за контейнеры*

Обязательство в отношении возврата средств признается в связи с обязанностью вернуть все или часть денежных средств, полученных от покупателя за возвратные контейнеры. Данное обязательство оценивается в сумме, которую Группа, как ожидается, в итоге должна будет вернуть покупателю. Группа корректирует оценку обязательства по возврату средств в конце каждого отчетного периода.

**Аренда**

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

*Группа в качестве арендатора*

Группа признаёт активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Группа в качестве арендатора (продолжение)*

На дату начала аренды Группа признаёт обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е., к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

*Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

**Расходы на оплату труда, прочие компенсации и связанные отчисления**

Расходы на заработную плату и прочие компенсации, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются в году, в котором соответствующие услуги предоставляются сотрудниками Группы.

**Налог на прибыль**

В настоящей консолидированной финансовой отчётности налог на прибыль отражен в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, действующим либо практически вступившим в силу на отчётную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущие и отсроченные 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 отчётном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из него в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на прибыль (продолжение)***Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.
- Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:
- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

Условные активы не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

**События после отчетной даты**

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки консолидированного отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

**Связанные стороны**

Связанные стороны включают акционера Группы, компании под контролем общей материнской компании, ключевой руководящий персонал, а также предприятия, в которых акционер или ключевой руководящий персонал Группы имеет долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Поправки к МСФО (IAS) 37 разъясняют какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в связи с тем, что не было производства продукции в период строительства основных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как у Группы не было дочерних организаций, ассоциированных компаний и/или совместных предприятий, которые решили применить данную поправку.

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства.

К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовую отчетность Общества.

**4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****(продолжение)****4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ  
(продолжение)****Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

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

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

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

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

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

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

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

**Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции – поправки к МСФО (IAS) 12**

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают объем первоначального признания. Исключение в соответствии с МСФО (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных различий. Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале или после начала самой ранней представлен сравнительный период. Кроме того, в начале самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при наличии достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны признаваться в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и выводом из эксплуатации обязательства. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчётную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

**Суждения**

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

*Классификация запасных частей и строительных материалов*

Группа учитывает запасные части и строительные материалы в качестве краткосрочных активов по статье «Запасы». Руководство Группы считает, что эти запасы запасных частей и строительных материалов предназначены для повседневного технического обслуживания, замены не крупных узловых частей и текущего ремонта объектов основных средств.

**Оценки и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

*Сроки полезной службы основных средств*

Группа оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату, и если ожидания отличаются от прежних оценок, изменения учитываются как изменения в учетной политике в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

В 2022 году Группа изменила сроки полезной службы по некоторым объектам основных средств. Изменения сроков полезной службы в основном были проведены по объектам, введенным в 2021 году. В результате изменения расходы по износу основных средств увеличились на 6.264.051 тысяча узбекских сум в 2022 году.

*Налоговое законодательство*

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределенность. С учётом значительного разнообразия операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****(продолжение)****5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ  
(продолжение)****Оценки и допущения (продолжение)***Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки*

Группа признает обесценение по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые на весь срок действия торговой и прочей дебиторской задолженности. Модель для расчета суммы резерва под убытки от обесценения дебиторской задолженности, используемая Группой, предусматривает сегментацию дебиторской задолженности на основании опыта по выбранному критерию (периоды просрочки) и начисление резерва в процентном отношении, определяемом для каждой группы в зависимости от статистики прошлых двух лет и применения условного коэффициента не собираемости дебиторской задолженности для каждой из групп.

Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков на весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте. Ожидаемый кредитный убыток за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, которые могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты. Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

*Резерв по неиспользованным отпускам работников*

Ежегодно Группа начисляет резерв по неиспользованным отпускам путем оценки ожидаемых затрат на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отпуска, накопленные по состоянию на конец отчетного периода.

*Резерв по запасам*

Ежегодно Группа рассматривает необходимость создания резерва на списание запасов до чистой стоимости реализации (включая устаревшие и неликвидные запасы) на основе ежегодной инвентаризации и оценки будущего использования таких запасов.

**6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И САЛЬДО ПО ИХ ВЗАИМОРАСЧЁТАМ**

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 решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о конечной контролирующей стороне Группы раскрыта в *Примечании 1*.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****(продолжение)**

---

**6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И САЛЬДО ПО ИХ ВЗАИМОРАСЧЁТАМ  
(продолжение)****Вознаграждение ключевого управленческого персонала**

Ключевой руководящий персонал Группы состоял из 12 человек в 2022 году (2021 год: 12 человек). В 2022 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 4.809.313 тысяч сум (2021 год: 3.838.913 тысяч сум), состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений и была включена в состав административных расходов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах узбекских сум	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>							
На 1 января 2021 года	43.939.522	97.360.099	2.597.382	13.812.542	2.462.169	67.359.275	227.530.989
Поступления	–	–	–	–	–	715.587.319	715.587.319
Перемещения	130.462.781	643.561.519	20.383	2.104.945	251.283	(776.400.911)	–
Выбытия	(124.748)	(153.882)	(1.108)	–	(530.612)	–	(810.350)
На 31 декабря 2021 года	174.277.555	740.767.736	2.616.657	15.917.487	2.182.840	6.545.683	942.307.958
Поступления	–	–	–	–	–	2.987.263	2.987.263
Перемещения	–	1.126.110	–	395.318	149.443	(1.670.871)	–
Выбытия	(316)	(60.036)	–	(78)	(40.991)	–	(101.421)
На 31 декабря 2022 года	174.277.239	741.833.810	2.616.657	16.312.727	2.291.292	7.862.075	945.193.800
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>							
На 1 января 2021 года	(23.755.901)	(62.052.190)	(1.629.486)	(8.861.927)	(1.268.376)	–	(97.567.880)
Износ за год	(4.319.304)	(55.204.102)	(349.348)	(2.297.997)	(287.606)	–	(62.458.357)
Выбытия	31.595	153.861	1.108	–	10.950	–	197.514
На 31 декабря 2021 года	(28.043.610)	(117.102.431)	(1.977.726)	(11.159.924)	(1.545.032)	–	(159.828.723)
Износ за год	(10.541.325)	(135.587.845)	(392.499)	(2.096.023)	(495.722)	–	(149.113.414)
Выбытия	316	60.036	–	78	40.991	–	101.421
На 31 декабря 2022 года	(38.584.619)	(252.630.240)	(2.370.225)	(13.255.869)	(1.999.763)	–	(308.840.716)
<b>Остаточная стоимость:</b>							
На 31 декабря 2021 года	146.233.945	623.665.305	638.931	4.757.563	637.808	6.545.683	782.479.235
На 31 декабря 2022 года	135.692.620	489.203.570	246.432	3.056.858	291.529	7.862.075	636.353.084

В 2021 году в состав незавершенного строительства были капитализированы расходы по финансированию в сумме 13.337.084 тысячи узбекских сум (2022 год: ноль) (Примечание 16).

На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 120.808.369 тысяч узбекских сум (31 декабря 2021 года: 107.411.007 тысяч узбекских сум).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства по категориям здания и сооружения, машины и оборудования, а также транспортные средства являются предметом залога по банковским займам Группы (Примечание 16).

**8. ЗАПАСЫ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Сырье и материалы	39.863.773	29.168.082
Незавершенное производство	8.712.395	7.688.705
Готовая продукция	46.212.410	70.938.907
Строительные материалы	6.286.009	5.012.957
Топливо	4.456.898	4.088.677
Запасные части	9.964.119	9.459.309
Тара и тарные материалы	14.513.833	6.004.944
Минус: резерв на списание до чистой стоимости реализации	(1.976.709)	(1.976.709)
	<b>128.032.727</b>	<b>130.384.872</b>

**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Дебиторская задолженность третьих сторон	8.261.862	10.208.236
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(4.729.934)	(2.704.728)
	<b>3.531.928</b>	<b>7.503.508</b>

Резерв на ожидаемые кредитные убытки создан в размере 100,00% по торговой и прочей дебиторской задолженности с просрочкой свыше 180 дней. Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
На 1 января	(2.704.728)	(2.130.454)
Начислено	(2.025.206)	(574.274)
На 31 декабря 2022 года	<b>(4.729.934)</b>	<b>(2.704.728)</b>

**10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
«Маънавият ва маърифат маркази вилоят булими»	5.000.000	5.000.000
ООО «Electron Positive»	–	26.000
«Xin Yao Jin Shu She Bei»	162.633	300.000
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.000.000)	(2.400.000)
	<b>162.633</b>	<b>2.926.000</b>

На 31 декабря 2022 года резерв на ожидаемые кредитные убытки создан в размере 100,00% по задолженности «Маънавият ва маърифат маркази вилоят булими» (31 декабря 2021 года: 48,00%).

**11. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ОТЧИСЛЕНИЯМ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Налог на добавленную стоимость	–	1.086.671
Налог на имущество	1.920.757	1.072
Налог на воду	389.512	464.272
Подходный налог по дивидендам	360.408	–
Прочие налоги и платежи в бюджет	449.106	474.370
	<b>3.119.783</b>	<b>2.026.385</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
СП ООО «ХТ-Харид Texnologiyalari»	8.680	63.635
АО «UzGas Trade»	2.916.608	–
АО «Узбекская республиканская товарно-сырьевая биржа»	8.472.371	5.503.477
АО «Фаргона худудий электр тармоқлари»	2.996.056	–
СП ООО «Кунградский содовый завод»	2.239	1.181.338
Прочие поставщики	2.139.059	3.307.939
	<b>16.535.016</b>	<b>10.056.389</b>

**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Денежные средства на текущих счетах в банках – сум	3.267.580	792.194
Денежные средства на текущих счетах в банках – доллары США	6.898.161	743.616
Денежные средства на текущих счетах в банках – евро	376.320	60
Денежные средства на прочих счетах в банках – сум	10.168	34.491
	<b>10.552.229</b>	<b>1.570.361</b>

**14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Задолженность по аренде	161.783	24.149
Проценты к получению	76.047	29.860
Дивиденды к получению	2.847.910	–
Счета к получению по претензиям	1.790.143	1.899.925
Задолженность прочих дебиторов	695.703	1.983.321
Задолженность по расчетам с персоналом	781.705	669.433
Расходы будущих периодов	152.697	1.372.365
Прочие краткосрочные активы	23.722	55.599
Минус: резерв на обесценение	(1.682.810)	(1.982.154)
	<b>4.846.900</b>	<b>4.052.498</b>

**15. КАПИТАЛ**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из 96.449.218 простых акций с номинальной стоимостью 1.715 узбекских сум за акцию. Компания вправе выпустить дополнительно объявленные 27.514.722 простых акций с номинальной стоимостью 1.715 узбекских сум за акцию. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал Компании составил 165.740.644 тысячи узбекских сум, с учетом влияния гиперинфляции в прошлых годах в размере 330.235 тысяч узбекских сум.

Дополнительный оплаченный капитал включает сумму эмиссионного дохода, или превышение полученного возмещения над номинальной стоимости акций в размере 3.336.448 тысяч узбекских сум, и дополнительные вклады Акционеров в размере 5.441.413 тысяч узбекских сум в рамках инвестиционного обязательства.

**Дивиденды и прочее использование прибыли**

Дивиденды и прочее использование прибыли производится по решению Акционеров на основании бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета в Республике Узбекистан. В 2022 году Компания не объявляла дивиденды (2021 год: 23.533.609 тысяч узбекских сум).

Прочие резервы формируются за счет отчислений из чистой прибыли на основании решений Акционеров и высвобожденных средств по налоговым и таможенным льготам на модернизацию и развитие производства, а также за счет стоимости безвозмездно полученного имущества. В 2022 году было увеличение Прочих резервов на основании решения Акционеров по прочему использованию прибыли на общую сумму 54.685.652 тысячи узбекских сум (2021 год: увеличение на 20.899.603 тысячи узбекских сум).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. КАПИТАЛ (продолжение)****Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, принадлежащих акционерам – владельцам простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Компания не имеет простых, потенциально разводняющих прибыль на акцию.

В тысячах узбекских сум	2022 год	2021 год
Чистая прибыль	127.103.290	46.397.843
Средневзвешенное количество простых акций	96.449.218	96.449.218
Прибыль на простую акцию, сум	1.318	481

**16. ЗАЙМЫ**

В тысячах сум	Ставка	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКБ «TengeBank»	6.5%	Евро	12 месяцев	34.910.071	71.554.999
АКБ «Хамкорбанк»	22.5%	Сум	12 месяцев	30.000.000	30.036.987
АКБ «Асакабанк»	3.3%	Евро	84 месяца	318.687.251	428.644.740
АКБ «Халк Банк»	9%	Евро	36 месяцев	–	38.962.513
АКБ «Агробанк»	5%	Евро	66 месяцев	7.100.399	11.973.242
				390.697.721	581.172.481
Представлено в краткосрочных обязательствах				35.800.107	219.734.416
Представлено в долгосрочных обязательствах				354.897.614	361.438.065

Движение по займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

В тысячах узбекских сум	2022 год	2021 год
На 1 января	581.172.481	536.351.969
<i>Финансовая деятельность</i>		
Получено займов	32.505.064	92.800.000
Погашение займов	(207.074.676)	(107.825.750)
<i>Прочие изменения</i>		
Оплата поставщикам	–	84.210.963
Проценты и комиссии начисленные	23.945.653	24.175.146
Проценты и комиссии уплаченные	(26.091.242)	(36.564.287)
Проценты начисленные и капитализированные	–	13.337.084
Курсовая разница	(13.759.559)	(25.312.371)
На 31 декабря	390.697.721	581.172.481

**АКБ «TengeBank»**

В 2020 году Общество заключило кредитный договор на общую сумму 3.721.650 Евро на срок до 72 месяцев. Льготный период 12 месяцев с даты заключения «Соглашения». Процентная ставка 6,5 % годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно. Обеспечением по данному займу является недвижимое производственное имущество АО «Кварц».

**АКБ «Хамкорбанк»**

В 2021 году Общество заключило кредитный договор на общую сумму 30.000.000 сум на срок до 12 месяцев. Процентная ставка 22,5 % годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно. Обеспечением по данному займу является недвижимое производственное имущество АО «Кварц».

**АКБ «Асакабанк»**

В 2019 году Общество заключило кредитный договор на общую сумму 36.424.649 Евро на срок до 84 месяцев. Льготный период 24 месяцев с даты заключения «Соглашения». Процентная ставка 3,3 % годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно. Обеспечением по данному займу является недвижимое производственное имущество АО «Кварц».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****16. ЗАЙМЫ (продолжение)****АКБ «Халк Банк»**

В 2019 году Общество заключило кредитный договор на общую сумму 4.700.000 Евро на срок до 36 месяцев. Льготный период 18 месяцев с даты заключения «Соглашения». Процентная ставка 9,0 % годовых Проценты выплачиваются ежемесячно. Обеспечением по данному займу является недвижимое производственное имущество АО «Кварц».

**АКБ «Агробанк»**

В 2019 году Общество заключило кредитный договор на общую сумму 1.068.450 Евро на срок до 66 месяцев. Льготный период 30 месяцев с даты заключения «Соглашения». Процентная ставка 5,0 % годовых Проценты выплачиваются ежемесячно. Обеспечением по данному займу является недвижимое производственное имущество АО «Кварц».

**17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность за материалы и услуги	2.320.666	7.294.594
Кредиторская задолженность за основные средства	9.300.822	14.336.909
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	73.893	373.162
	<b>11.695.381</b>	<b>22.004.665</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Узбекский сум	2.394.559	7.667.756
Евро	9.300.822	14.336.909
	<b>11.695.381</b>	<b>22.004.665</b>

**18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ К УПЛАТЕ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность по заработной плате	4.044.708	3.532.050
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	3.247.463	3.824.153
Прочая задолженность перед работниками	86.018	79.862
	<b>7.378.189</b>	<b>7.436.065</b>

**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ДЕПОЗИТЫ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные от покупателей	14.837.194	14.509.856
Депозиты покупателей за контейнеры	1.802.684	1.889.327
	<b>16.639.878</b>	<b>16.399.183</b>

**20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	1.061.736	—
Налог на доходы физических лиц	1.153.223	1.295.533
Налог на доходы по дивидендам	1.003.745	1.095.712
Налог на имущество	69.137	1.145.283
Налог на землю	35.965	35.569
Единый социальный платеж	1.085.568	1.158.742
Прочие налоги и отчисления	227.130	5.535.421
	<b>4.636.504</b>	<b>10.266.260</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Доходы от реализации стеклянных банок и бутылок	83.915.281	100.728.042
Доходы от реализации листового стекла и другой стеклянной продукции	535.356.325	320.017.649
Доходы от реализации товаров	1.709.585	2.079.090
Доходы от реализации услуг	365.165	742.724
	<b>621.346.356</b>	<b>423.567.505</b>

**Сроки признания выручки**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
В определенный момент времени	620.981.191	422.824.781
В течение времени	365.165	742.724
	<b>621.346.356</b>	<b>423.567.505</b>

Выручка по договорам с покупателями по реализации продукции и товаров признается в определенный момент времени. Выручка по договорам на предоставление услуг признается в течение времени.

**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ И УСЛУГ)**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Материальные затраты	(166.972.228)	(134.359.652)
Затраты на оплату труда	(76.128.712)	(66.495.283)
Расходы по износу	(148.543.984)	(62.269.781)
Налоги, кроме налога на прибыль	(15.105.336)	(12.075.659)
Энергия для технологических нужд	(6.610.780)	(9.467.168)
Топливо для технологических нужд	(4.633.390)	(4.797.092)
Услуги сторонних организаций	(37.811.038)	(52.190.806)
Изменение незавершенного производства	1.023.690	806.716
Изменение готовой продукции	(24.726.497)	42.035.829
Прочие	(739.293)	(1.638.139)
	<b>(478.768.982)</b>	<b>(300.451.035)</b>

**23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Материалы	(4.111.291)	(4.793.520)
Потери готовой продукции	(657.853)	(497.626)
Транспортные расходы	(1.722.116)	(1.347.679)
Топливо	(5.207.701)	(1.932.757)
Услуги третьих сторон	(585.575)	(163.248)
Износ	(168.464)	(179.516)
Расходы по аренде	(576.143)	(297.557)
Единый социальный платеж	(898.819)	(709.696)
Расходы по заработной плате	(7.218.519)	(5.211.929)
Расходы по рекламе	(124.050)	(27.826)
Консультационные услуги	(249.084)	(179.295)
Страхование	(115.340)	(104.650)
Услуги биржи	(1.336.370)	(717.484)
Прочие расходы	(1.673.394)	(2.122.215)
	<b>(24.644.719)</b>	<b>(18.284.998)</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Услуги третьих сторон	(1.055.777)	(964.041)
Материалы	(923.293)	(779.477)
Транспортные расходы	(2.245.069)	(1.867.109)
Ремонт и содержание	(1.106.208)	–
Охрана объектов	(525.542)	(291.520)
Износ	(399.436)	(6.937)
Расходы по заработной плате	(14.459.570)	(8.633.035)
Единый социальный платеж	(1.736.849)	(1.064.249)
Прочие	(749.863)	(219.540)
Отчисления в АК «Узстройматериалы»	(600.000)	(864.125)
Расходы по аренде	(39.274)	(32.499)
Страхование	(5.461)	(28.231)
Расходы по электроэнергии	(59.905)	(172.160)
	<b>(23.906.247)</b>	<b>(14.922.923)</b>

**25. РАСХОДЫ ПО ОЖИДАЕМЫМ КРЕДИТНЫМ УБЫТКАМ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	(2.025.206)	(574.274)
Расходы по обесценению займов выданных	(2.600.000)	–
Расходы по обесценению прочих краткосрочных активов	4.957	(1.982.154)
	<b>(4.620.249)</b>	<b>(2.556.428)</b>

**26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Реализация основных средств	7.506	1.239.883
Реализация материалов	1.272.341	94.908
Штрафы и пени	–	237.588
Прочие доходы	5.834.554	62.859.615
Доходы по аренде	235.397	62.304
Доходы от списания кредиторской задолженности	763	388.171
	<b>7.350.561</b>	<b>64.882.469</b>

**27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Прочие	(2.073.590)	(832.730)
Спонсорская и благотворительная помощь	(2.174.323)	(2.538.759)
Износ	(1.530)	(2.123)
Материалы	(397.654)	(1.174.003)
Банковские комиссии	(1.691.402)	(1.240.991)
	<b>(6.338.499)</b>	<b>(5.788.606)</b>

**28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расходы по займам (проценты и комиссии)	(23.945.655)	(24.175.146)
Прочие процентные расходы	–	–
	<b>(23.945.655)</b>	<b>(24.175.146)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль	<b>(15.402.907)</b>	(7.241.074)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	–	1.506.188
	<b>(15.402.907)</b>	<b>(5.734.886)</b>

Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль, применимому к прибыли до налогообложения по ставке налога на прибыль, с расходом по налогу на прибыль за годы:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Прибыль до налогообложения	<b>79.886.041</b>	52.132.729
Ставка налога на прибыль	<b>15%</b>	15%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли <i>Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу</i>	<b>(11.982.906)</b>	(7.819.909)
Постоянные разницы	<b>3.420.001</b>	2.085.023
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(15.402.907)</b>	<b>(5.734.886)</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Узбекистан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой.

**30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые обязательства Группы включают займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций и инвестиционной деятельности Группы. В состав основных финансовых активов Группы входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, и займы выданные, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной и инвестиционной деятельности. Финансовые активы и обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Финансовые активы:</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>3.531.928</b>	7.503.508
Займы выданные	<b>162.633</b>	2.926.000
Денежные средства и их эквиваленты	<b>10.552.229</b>	1.570.361
	<b>14.246.790</b>	11.999.869
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Займы	<b>390.697.721</b>	581.172.481
Дивиденды к уплате	<b>11.862.451</b>	20.029.924
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>11.695.382</b>	22.004.665
Депозиты покупателей за контейнеры	<b>1.802.684</b>	1.889.327
	<b>416.058.238</b>	625.096.397

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя займы. Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2022 и 2021 годов. Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)***Процентный риск*

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части займов. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения:

В тысячах узбекских сум	Повышение / (снижение) в базисных пунктах	2022 год	2021 год
Снижение ставки 6м Euribor	- 20		
Повышение ставки 6м Euribor	+ 100	<b>(3.906.977)</b>	<b>(5.811.725)</b>

*Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной и финансовой деятельностью.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы к возможному изменению обменного курса валюты, вероятность которого можно обоснованно предположить, при условии неизменности всех прочих переменных (вследствие изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств).

В тысячах узбекских сум	Повышение / (снижение) курсов	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2022 год</b>		
Доллар США	- 3%	<b>(206.945)</b>
Доллар США	+ 15%	<b>1.034.724</b>
Евро	- 3%	<b>11.088.667</b>
Евро	+ 15%	<b>(55.443.333)</b>
<b>2021 год</b>		
Доллар США	- 3%	<b>(22.308)</b>
Доллар США	+ 15%	<b>111.542</b>
Евро	- 3%	<b>16.964.170</b>
Евро	+ 15%	<b>(84.820.851)</b>

*Риск изменения цен на товары*

Группа подвержена риску ввиду волатильности цен на определенные виды сырья. Операционная деятельность Группы требует регулярного приобретения сырья для производства стекла. Группа подвержена риску изменения цены на кальцинированную соду.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной и инвестиционными деятельностью. Подверженность Группы и кредитоспособность её контрагентов контролируются.

Балансовая стоимость финансовых активов, признанных в консолидированной финансовой отчётности Группы, за вычетом резервов на обесценение, отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

Дебиторская задолженность распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе. По прочим финансовым активам анализ на обесценение проводится руководством Группы на каждую отчётную дату на индивидуальной основе.

Денежные средства Группы размещены в коммерческих банках с кредитным рейтингом на уровне ВВ- (стабильный) согласно данным Международных рейтинговых агентств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

Группа не выступает поручителем (гарантом) по обязательствам третьих и/или связанных сторон.

**Риск ликвидности**

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных вкладов в местных банках.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы на основе договорных недисконтированных платежей:

<i>В тысячах узбекских сум</i>	<b>До 1 года</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>31 декабря 2022 года</b>				
Займы	35.800.107	354.897.614	–	390.697.721
Дивиденды к уплате	11.862.451	–	–	11.862.451
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11.695.382	–	–	11.695.382
Депозиты покупателей за контейнеры	1.802.684	–	–	1.802.684
	<b>66.160.624</b>	<b>354.897.614</b>	<b>–</b>	<b>416.058.238</b>
<b>31 декабря 2021 года</b>				
Займы	219.734.416	361.438.065	–	581.172.481
Дивиденды к уплате	20.029.924	–	–	20.029.924
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22.004.665	–	–	22.004.665
Депозиты покупателей за контейнеры	1.889.327	–	–	1.889.327
	<b>263.658.332</b>	<b>361.438.065</b>	<b>–</b>	<b>625.096.397</b>

**Управление капиталом**

Задача Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании её способности продолжать деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для Акционеров, а также в поддержании оптимальной структуры капитала.

**31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Группы при определении справедливой стоимости необходимо проводить оценку, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость займов выданных представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночной ставки в размере 20,00%.

Для обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчётного года. Справедливая стоимость займов со сроком погашения более одного года приблизительно равно балансовой стоимости ввиду того, что процентная ставка по таким займам основана на рыночной ставке 6м Euribor.

В 2022 и 2021 годах, не было переходов между уровнями I, II и III справедливой стоимости финансовых инструментов. Все финансовые инструменты Группы представлены в уровне III.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ  
(продолжение)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>				
<b>Финансовые активы:</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3.531.928	7.503.508	3.531.928	7.503.508
Займы выданные	162.633	2.926.000	135.528	2.438.333
Денежные средства и их эквиваленты	10.552.229	1.570.361	10.552.229	1.570.361
Биологические активы	223.162	223.162	223.162	223.162
	<b>14.469.952</b>	<b>12.223.031</b>	<b>14.442.847</b>	<b>11.735.364</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Займы	390.697.721	581.172.481	390.697.721	581.172.481
Дивиденды к уплате	11.862.451	20.029.924	11.862.451	20.029.924
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11.695.382	22.004.665	11.695.382	22.004.665
Депозиты покупателей за контейнеры	1.802.684	1.889.327	1.802.684	1.889.327
	<b>416.058.238</b>	<b>625.096.397</b>	<b>416.058.238</b>	<b>625.096.397</b>

## 32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

## Операционная среда

В Узбекистане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность экономики Узбекистана будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В частности, Президент Республики Узбекистан издал указ №УП-60 от 28 января 2022 года и утвердил Стратегию действий по семи приоритетным направлениям развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы.

## Операционная среда (продолжение)

Правительство проводит масштабные политические и правовые социально-экономические реформы, государственные и региональные программы в соответствии со Стратегией действий на 2022-2026 годы. На экономику Узбекистана повлияли валютные реформы Правительства в 2017 году, которые привели к значительной девальвации узбекского сума по отношению к основным твердым валютам на 92-94% на основе официальных обменных курсов, установленных ЦБУ Узбекистана.

Впервые в своей истории Республика Узбекистан получила международный кредитный рейтинг в 2019 году. В декабре 2022 года Международное рейтинговое агентство Standard&Poor's Global Ratings подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг Республики Узбекистан на уровне «BB-» с прогнозом «стабильный» по обязательствам в иностранной валютах.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

## Юридические вопросы

Группа может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений. Руководство считает, что разрешение всех возможных деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

## Налогообложение

В настоящее время в Узбекистане действует ряд законов, регулирующих различные налоги, введенные республиканскими и местными органами власти. Зачастую исполнительные распоряжения по применению нормативных актов являются непонятными или вообще отсутствуют. Нередки случаи различных мнений относительно трактовки законодательных актов, как между различными ведомствами, так и внутри одного ведомства (то есть Государственный налоговый комитет и его различные инспекции), что создает неопределенность и почву для различных споров. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать весьма существенные штрафы, пени и начислять проценты. Подобная ситуация создает большую степень вероятности налоговых рисков в Узбекистане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства. Руководство считает, что Группа, в основном, соблюдает все положения налогового законодательства, оказывающие влияние на его деятельность. Однако, остается риск того, что соответствующие органы могут занять иную позицию в отношении спорных вопросов.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства по налогам, валюте и таможене является соответствующим и существует высокая вероятность того, что позиция Группы по этим вопросам будет подтверждена.

**Охрана окружающей среды**

Руководство считает, что Группа соблюдает требования Республики Узбекистан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Группа не отразила какие-либо резервы на покрытие возможных убытков в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Влияние санкций**

С февраля 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной были объявлены многочисленные санкции большинства западных стран против Российской Федерации. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валюты. Также, в течение 2022 года, была значительная волатильность основной ставки ЦБУ с 14,00% до 17,00%. Группа оценила последствия санкций и повышения процентных ставок для консолидированной финансовой отчетности Группы и продолжает отслеживать эти области повышенного риска на предмет существенных изменений.

**33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В феврале 2023 года АО «Инвестиционная Компания UzAssets» сообщило о достижении соглашения по продаже АО «Кувасайцемент» 89,78%-ного пакета акций в уставном капитале Компании. При этом, предусмотрено полное погашение кредитных обязательств Компании в размере 47,2 миллионов евро со стороны АО «Кувасайцемент». Результаты проведенного Международного процесса по приватизации пакета акций Компании были одобрены соответствующим решением Государственной комиссии по проведению тендерных торгов при продаже государственного имущества.