



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О финансовой отчетности АО «БИОКИМЬО» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Подготовлено для руководства, внешних пользователей.

Ўзбекистон Республикаси
“FTF-LEA-AUDIT”

Аудиторлик ташкилоти
100066, Тошкент ш, Чилонзор тум.,
Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-йўлак
тел.: (71) 245-23-37, (90) 998-19-28,
(94) 614 74 50
E-mail: ftf-audit@yandex.ru



Республика Узбекистан
Аудиторская организация
“FTF-LEA-AUDIT”

р/сч. 20208000204132780001,
АКБ “УЗПРОМСТРОЙБАНК”,
ЦБУ “Лабзак”, МФО:00440,
ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202
Сайт: <http://www.ftf-centre.uz>

26 апреля 2024 г.

№ 24-072

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам Общества и Руководству
АО «BIOKIMYO»**

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «BIOKIMYO» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «BIOKIMYO» (далее - «Предприятие»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудиторской проверки - это вопросы, которые, согласно профессиональному суждению, имели бы наибольшее значение для аудита финансовой отчетности за текущий период. Такие вопросы отсутствуют в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности.

Прочая информация

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенной искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность Предприятия

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

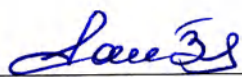
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

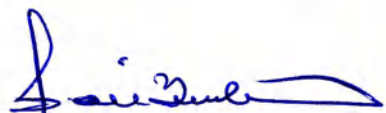
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

• делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

• проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


М.Т. Файзиева
Генеральный директор
Сертификат аудитора №04490, выданный
МФ РУз 18 декабря 2007 года
(продлен на бессрочный период)


Т.Ю. Файзиев
Аудитор
Сертификат аудитора №04371, выданный
МФ РУз 11 июня 2023 года
(продлен на бессрочный период)



ООО Аудиторская организация «FTF-LEA-AUDIT»

26 апреля 2024 года
Ташкент, Республика Узбекистан

Сведения об аудируемом лице:	Сведения об аудиторской организации
Наименование: АО «BIOKIMYO» Юридический адрес: Республика Узбекистан, Ташкентская область, г. Янгийул, ул. Кимёгар, 1, тел. 998976096404 Реквизиты: Расчетный счет: 20210000500129657001 в АИКБ "Ипак Йули", г. Ташкент, МФО банка 01081. ИНН 200468069, ОКЭД 20140	Наименование: Аудиторская орган. «FTF-LEA-AUDIT» ООО Юридический адрес: Республика Узбекистан, Чиланзарский район, м-в Алмазар 8/1, 2-й подъезд Аудиторская организация внесена Министерством финансов РУз в реестр аудиторских организаций 04.06.2021г. Реквизиты: Расчетный счет: 20208000204132780001 в АКБ "УзПСБ" ЦБУ "Лабзак", МФО 00440 ИНН 203677795, ОКЭД 69202



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «BIOKIMYO»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	4
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	7
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ.....	8
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	10
4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	18
5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО	20
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	21
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ.....	25
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	25
10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	25
11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	25
12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	26
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
14. ПРЕДОПЛАТА ПОСТАВЩИКАМ	26
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	26
17. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ПРОЦЕНТЫ ПО НИМ	27
18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	28
21. ВЫРУЧКА.....	29
22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	30
23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	31
24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	32
25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	32
26. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ	32
27. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	33
28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	35
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	36



ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «BIOKIMYO» («Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения 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 Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 05 апреля 2024 года.

От имени руководства

Аликулов Р.А.
Председатель Правления

05 апреля 2024 г.
Янгиюль, Узбекистан



Каратаева М.Ю.
Главный бухгалтер

Ўзбекистон Республикаси “FTF-LEA-AUDIT” Аудиторлик ташкилоти 100066, Тошкент ш, Чилонзор тум., Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-йўлак тел.: (71) 245-23-37, (90) 998-19-28, (90) 614 74 50 E-mail: ftf-audit@yandex.ru		Республика Узбекистан Аудиторская организация “FTF-LEA-AUDIT” р/сч. 20208000204132780001, АКБ “УЗПРОМСТРОЙБАНК”, ЦБУ “Лабзак”, МФО:00440, ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202 Сайт: http://www.ftf-centre.uz
---	--	---

26 апреля 2024 г.

№ 24-072/М

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам, Наблюдательному совету и Руководству
 Акционерного Общества «BIOKIMYO»

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «BIOKIMYO» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (“МСФО”).

Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «BIOKIMYO» (далее - «Предприятие»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудиторской проверки - это вопросы, которые, согласно профессиональному суждению, имели бы наибольшее значение для аудита финансовой отчетности за текущий период. Такие вопросы отсутствуют в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности.

Прочая информация

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской

проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность Предприятия

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

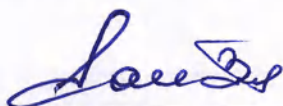
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

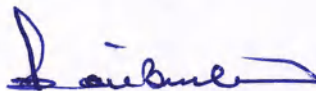
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



М.Т. Файзиева
Генеральный директор
Сертификат аудитора №04490, выданный
МФ РУз 18 декабря 2007 года
(продлен на бессрочный период)



Т.Ю. Файзиев
Аудитор
Сертификат аудитора №04371, выданный
МФ РУз 11 июля 2012 года
(продлен на бессрочный период)



ООО Аудиторская организация «FTF-LEA-AUDIT»

26 апреля 2024 года
Янгиюль, Республика Узбекистан

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тыс. сум)

	Примечание	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	7	66 747 639	71 704 942
Незавершенное строительство и оборудование к установке	7	106 291	2 819 610
Авансы на приобретение долгосрочных активов	8	-	366 132
Нематериальные активы	9	-	-
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	10	104 000	141 200
Отложенные налоговые активы	25	824 935	628 727
Инвестиции в долевыe инструменты	11	350 000	350 000
Итого долгосрочные активы		68 132 865	76 010 611
Оборотные активы:			
Запасы	12	35 760 198	45 448 251
Торговая дебиторская задолженность	13	7 001 518	823 640
Прочая дебиторская задолженность	13	3 715 344	467 307
Предоплата поставщикам и подрядчикам	14	5 673 609	2 841 480
Денежные средства и их эквиваленты	15	17 454 336	3 275 236
Итого текущие активы		69 605 005	52 855 914
ВСЕГО АКТИВЫ		137 737 870	128 866 525
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		19 284 671	9 714 927
Прирост стоимости от переоценки		55 876 914	59 861 229
Резервы		2 927 297	1 475 192
Целевые средства		9 501 528	6 917 468
Накопленная прибыль (убыток)		44 173 756	31 807 824
Итого источники собственных средств	16	131 764 166	109 776 640
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	17	-	794 146
Итого долгосрочные обязательства		-	794 146
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	18	5 885 443	5 661 925
Кредиты и займы краткосрочные	17	-	11 452 294
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	17	-	921 301
Проценты к оплате по кредитам и займам	17	-	209 520
Авансы полученные	19	88 261	50 699
Итого краткосрочные обязательства		5 973 704	18 295 739
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 973 704	19 089 885
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		137 737 870	128 866 525

От имени руководства:

Аликулов Р.А.
Председатель Правления



(Signature)

Каратаева М.Ю.
Главный бухгалтер

05 апреля 2024 г.
Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в тыс. сум)

	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Выручка	21	279 003 666	279 786 339
Себестоимость реализации	22	(205 642 151)	(228 039 903)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		73 361 515	51 746 436
Расходы по реализации	23	(1 508 256)	(1 243 002)
Административные расходы	23	(4 811 838)	(3 986 032)
Прочие операционные расходы	23	(20 946 201)	(14 361 540)
Прочие операционные доходы, нетто	24	303 337	980 205
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		46 398 557	33 136 067
Расходы на финансирование	25	(560 442)	(2 428 226)
Доход в виде процентов	25	-	2
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток	25	(184 281)	(311 550)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		45 653 834	30 396 293
Расходы по налогу на прибыль	26	(7 756 304)	(5 426 229)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		37 897 530	24 970 064
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
<i>Статьи, которые в последствии могут быть отнесены как прибыль/(убыток)</i>			
Прибыль/убыток от переоценки основных средств		3 984 315	(977 860)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	26	(597 647)	146 679
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ УБЫТОК ЗА ГОД		3 386 668	(831 181)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		41 284 198	24 138 883
Прибыль, доступная владельцам обыкновенных акций		37 897 530	24 970 064
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, в шт.		4761067	2856640
Базовая прибыль на акцию	16	7,96	8,74

От имени руководства:

Аликулов Р.А.

Председатель Правления



Каратаева М.Ю.

Главный бухгалтер

05 апреля 2024 г.
 Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в тыс. сум)

Прим.	Акционерный капитал	Резервы	Целевые средства	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	ВСЕГО
Остаток на 01.01.2022 года	9 714 927	1 591 932	5 035 771	27 298 091	60 692 410	104 333 131
Прибыль за 2022 год				24 970 064		24 970 064
Прочий совокупный доход					(831 181)	(831 181)
Итого совокупный доход				24 970 064	(831 181)	24 138 883
Резервы (по охране труда и резервный фонд в соответствии с уставом Компании)		(116 740)				(116 740)
Целевые средства в инновационный фонд			2 350 482	(2 350 482)		-
Использование средств фондов			(468 785)			(468 785)
Распределение прибыли				(18 109 848)		(18 109 848)
Остаток на 31.12.2022 года	9 714 927	1 475 192	6 917 468	31 807 825	59 861 229	109 776 641
Чистая прибыль за 2023 год				37 897 530	(597 647)	37 299 883
Прочий совокупный доход				3 386 668	(3 386 668)	-
Итого совокупный доход				41 284 198	(3 984 315)	37 299 883
Резервы (по охране труда и резервный фонд в соответствии с уставом Компании)		1 452 105		(1 404 810)		47 295
Целевые средства в инновационный фонд			2 584 060	(2 871 178)		(287 118)
Распределение прибыли (дивиденды по результатам 2022 года и капитализация прибыли)				(24 642 279)		(15 072 535)
Остаток на 31.12.2023 года	19 284 671	2 927 296	9 501 528	44 173 756	55 876 914	131 764 166

От имени руководства:

Аликулов Р.А.

Председатель Правления

05 апреля 2024 г.

Янгиюль, Узбекистан



[Signature]

Каратаева М.Ю.

Главный бухгалтер

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум)

Движение денежных средств от операционной деятельности	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Денежные поступления от покупателей		434 888 247	347 380 366
Денежные выплаты поставщикам		(191 332 953)	(248 632 363)
Денежные выплаты персоналу		(34 840 619)	(28 388 565)
Другие денежные поступления от операционной деятельности		-	32 401
Другие денежные выплаты от операционной деятельности		-	(468 785)
Налог на прибыль		(9 396 780)	(5 502 950)
Прочие налоги		(154 202 714)	(40 901 189)
Движение денежных средств от операционной деятельности, нетто		45 115 181	23 518 915
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(2 218 149)	(7 042 876)
Реализация основных средств		135 380	474 559
Займы выданные		-	(79 183)
Полученные дивиденды, проценты по депозитам и займам		-	2
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто		(2 082 769)	(6 647 498)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Кредит полученный		-	29 561 873
Погашение кредита		(13 167 741)	(28 704 800)
Выплаченные дивиденды		(14 792 193)	(17 064 157)
Выплаченные проценты		(769 962)	(2 330 899)
Движение денежных средств от финансовой деятельности, нетто		(28 729 896)	(18 537 983)
Влияние курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		(123 416)	(229 484)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		14 179 100	(1 896 050)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	3 275 236	5 171 286
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	17 454 336	3 275 236

От имени руководства:

Аликулов Р.А.

Председатель Правления



Каратаева М.Ю.

Главный бухгалтер

05 апреля 2024 г.
Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Регистрация и деятельность

Акционерное общество «BIOKIMYO» - предприятие по производству спирта этилового ректифицированного в Узбекистане.

На основании Указа Президента Республики Узбекистан УП-5656 «О мерах по совершенствованию государственного регулирования производства и оборота алкогольной и табачной продукции, а также развитию виноградарства и виноделия» государственная доля передана в управление Агентству по управлению государственными активами Республики Узбекистан.

В 2023 году общим собранием акционеров от 27.06.2023 года была утверждена очередная редакция устава в связи с изменением уставного фонда после дополнительного (девятого) выпуска акций. (см. Примечание 17). Общее количество акций с учетом данного выпуска – 5713280 штук простых бездокументарных акций. Уставной фонд АО «BIOKIMYO» зарегистрирован в размере 19 139 488 тыс. сум и распределен следующим образом:

	Доля	К-во акций после дополнительного выпуска	Уставный фонд, в тыс. сум
<i>Юридические лица</i>			
O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi	51,00%	2 913 760	9 761 096
AO Foykon	14,06%	803 508	2 691 752
AFC AF Limited	3,35%	191 236	640 641
ООО «Green-House service»	0,03%	1 628	5 454
Аоиф Donolik va kelajak	0,02%	1 290	4 322
Oltin invest Aksiyadorlik jamiyati investisiya fondi	0,00%	200	670
HBCapital ООО	0,00%	4	13
<i>Физические лица</i>	31,53%	1 801 654	6 035 541
	100,00%	5 713 280	19 139 488

Численность персонала АО «BIOKIMYO» составляет 315 человек.

Целью деятельности компании является удовлетворение потребностей в спирте этилового ректифицированного и получение прибыли за счет выпуска конкурентоспособной продукции.

Предметом деятельности АО «BIOKIMYO» является:

- Производство спирта этилового ректифицированного (из зерна);
- Производство спирта этилового технического ректифицированного;
- Реализация сопутствующей продукции (барда жидкая, сивушные масла, газы брожения)
- Реализация продукции выработанной вспомогательными цехами (технологический пар, химически очищенная вода) и отходов производства (зерноотходов).
- Другие, не запрещенные законодательством, виды деятельности.

Предприятием в 2023 году осуществлялась реализация продукции на внутренний рынок Республики Узбекистан, на экспорт продукция не отгружалась.

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности

Предприятие зарегистрировано по следующему адресу: Республика Узбекистан, Ташкентская область, г.Янгиюль, ул. Кимёгар, дом 1.

Операционная среда

Экономика Республики Узбекистан проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Рынки развивающихся стран, включая Узбекистан подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Узбекистана продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, допускают возможность разных толкований.

Руководство Предприятия следит за текущими изменениями в экономической ситуации, за политическими и экономическими преобразованиями в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительные влияния на финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. Руководство предпринимает необходимые

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

меры для обеспечения устойчивой деятельности Предприятия, но тем не менее будущие последствия текущей экономической, политической ситуации сложно прогнозировать, следовательно, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Фактор политической нестабильности в мире, возникший в 2022 году, а также снижение деловой активности в некоторых странах - партнерах косвенно оказывают влияние на предприятие в целом, однако надежно оценить влияние снижения деловой активности и политической нестабильности на степень подверженности Предприятия данному влиянию в настоящее время не представляется возможным. В целом, Предприятию удалось избежать сбоев в налаженных цепочках поставок, денежные потоки остались на стабильном уровне. Долговая нагрузка существенно снизилась, долгосрочные кредиты полностью погашены.

Инфляция в республике за 2023 год составила 8,77% согласно данным из отчета Агентства статистики при президенте Республики Узбекистан.

Официальный обменный курс узбекского сума к доллару США, установленный Центральным Банком Республики Узбекистан, составил:

- на 31 декабря 2023 года – 12338,77/1 USD;
- на 31 декабря 2022 года – 11225,46/1 USD;
- на 31 декабря 2021 года – 10.837,66/1 USD.

Официальный обменный курс узбекского сума к Евро, установленный Центральным Банком Республики Узбекистан, составил:

- на 31 декабря 2023 года – 13731,82/1 EUR;
- на 31 декабря 2022 года – 11961,85/1 EUR;
- на 31 декабря 2021 года – 12224,88/1 EUR.

Будущее экономическое развитие Республики Узбекистан зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Республики Узбекистан для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Предприятия в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Предприятия могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Спрос на продукцию предприятия остается неизменным на протяжении многих лет и в незначительной степени зависит от экономической ситуации в стране и в мире. Потребителями спирта этилового пищевого в республике являются:

- пищевая промышленность;
- фармацевтические предприятия;
- парфюмерные предприятия;
- медицинские учреждения.

Договоры на спирт пищевой в настоящее время заключаются напрямую с конечными потребителями по факту закупок продукции на товарно-сырьевой бирже РУз. Ценовая конъюнктура регулируется Министерством Финансов Республики Узбекистан. Контроль по производству этилового спирта из пищевого сырья и технического осуществляет Агентство по регулированию алкогольного и табачного рынка и развитию виноделия РУз при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан на основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан.

На основании Постановления Президента РУз ПП-4634 от 6 марта 2020 года полностью отменена практика установления государством закупочных цен на зерно; отменены государственные закупки, а зерно, произведенное фермерами и другими предприятиями, реализуется всем потребителям, в том числе зерноперерабатывающим предприятиям, зерноводческим кластерам и трейдерам, через биржевые торги либо на основе прямых договоров (фьючерс, форвард и другие) по свободным ценам. Заключение прямых договоров с зерновыми кластерами на закупку пшеницы производится только на условиях 100% предоплаты.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки и заявление о соответствии

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и нормами, принятыми в Республике Узбекистан. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с целью представления бухгалтерского баланса, результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия в соответствии с МСФО. Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной для целей национального учета в Узбекистане, тем, что она отражает определенные корректировки и реклассификации статей, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия в соответствии с МСФО.

Принципы учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления.

Валюта представления отчетности

Функциональной валютой Предприятия является национальная валюта Республики Узбекистан – сум. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах узбекских сумов (далее – «тыс. сум»), если не указано иное.

Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность Предприятия была подготовлена исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и активы будут реализованы, а обязательства погашены в процессе своей деятельности.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, никаких индикаторов, указывающих на неспособность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем не засвидетельствовано:

- Выручка от реализации продукции за отчетный год осталась практически неизменной, уменьшение по сравнению с предыдущим годом составило 0,28%, годом ранее было увеличение на 30,1% по сравнению с еще более ранним годом;
- Собственные средства предприятия превышают все обязательства более чем в 22 раза по результатам проведения анализа коэффициентов отчетности на 31.12.2023 года, что указывает на наличие собственных независимых средств. Все выплаты по кредитам осуществлены и погашены в досрочном порядке. Предприятие на 31.12.2023 года не имеет обязательств по выплате кредитов.
- Предприятие имеет достаточный оборотный капитал для ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Предприятие не испытывает недостатка в ликвидности – текущие активы превышают текущие обязательства в 11,7 раза;
- в соответствии с бизнес-планом на 2024 год, ожидается получение чистой прибыли в размере 30107 млн. сум и значительного денежного притока от операционной деятельности. Планируемое производство пищевых спиртов в 2024 году ожидается в объеме 1505 тыс. дал в сравнении с производством 1501 тыс. дал за 2023 год и 1497 тыс. дал. за 2022 год;
- На протяжении ряда последних лет отслеживается стабильная динамика роста производства по товарной продукции в сопоставимых ценах. В 2024 году планируется, что производство товарной продукции останется на прежнем уровне 100 % от предыдущего года.

Исходя из вышеприведенных факторов, руководство Предприятия считает, что допущение о непрерывности деятельности применимо к Предприятию и предприятие способно продолжать свою деятельность в необозримом будущем. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые необходимо было бы сделать, если бы Предприятие не соответствовало принципу непрерывности деятельности.

Учет влияния гиперинфляции.

Ранее в Республике Узбекистан сохранялись относительно высокие темпы инфляции, и в соответствии с МСФО 29 Республика Узбекистан считалась страной с гиперинфляционной экономикой. В соответствии с МСФО 29 финансовая отчетность, составляемая в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть представлена в единицах измерения, действующих на отчетную дату.

Характеристики экономической ситуации в Республике Узбекистан указывают на то, что гиперинфляция прекратилась, начиная с 1 января 2006 года. Таким образом, процедуры пересчета в соответствии с МСФО 29 применяются только к активам, приобретенным или переоцененным, и обязательствам, возникшим или принятым до наступления указанной даты. Соответственно, балансовые суммы таких активов или обязательств в данной финансовой отчетности определены на основе сумм, выраженных в единицах измерения, действующих на 31 декабря 2005 года. Суммы корректировок были рассчитаны на основании коэффициентов пересчета, основанных на индексах потребительских цен Республики Узбекистан (ИПЦ), опубликованных Государственным комитетом по статистике. В настоящей финансовой отчетности неденежные показатели (основные средства, оплаченный капитал) скорректированы на 31.12.2005 года согласно МСФО 29.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Использование расчетов при подготовке финансовой отчетности

В процессе подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств на дату финансовой отчетности, а также доходов и расходов за отчетные периоды. Оценочные значения используются в отношении отдельных статей отчетности, таких как сроки полезного использования долгосрочных активов и рыночная стоимость товарно-материальных запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Однако из-за существующих неопределенностей в формировании оценочных значений, фактические результаты могут отличаться от первоначальных оценок.

Основные средства

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Первоначальная стоимость включает покупную цену и любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению, включая затраты по транспортировке, установке и затраты по испытаниям. Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают качественное состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанной величины. Все остальные затраты, включая закуп оборудования и затраты, не имеющие значимые будущие выгоды, относятся на расходы в момент их возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает капиталовложения, понесенные вследствие строительства новых реконструкции существующих производственных объектов. Объекты незавершенного строительства учитываются по себестоимости за вычетом признанных убытков от обесценения. Себестоимость включает в себя затраты напрямую связанную со строительством объектов основных средств, включая переменные накладные расходы в том числе капитализированные затраты по займам в отношении квалифицированных активов. Амортизация данных активов, как и аналогичных объектов основных средств, начинается с момента их готовности к использованию.

Последующие затраты

Предприятие признает стоимость замененного компонента объекта основных средств в состав его балансовой стоимости на момент осуществления расходов если существует вероятность получения Предприятием будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость объекта может быть достоверно определена. Замененные компоненты списываются в расходы в момент их замены. Все прочие расходы отражаются в прибылях и убытках в течение года.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из предполагаемого срока эксплуатации отдельных активов. Износ начисляется с даты приобретения или в отношении собственных сооружений, с момента завершения строительства, готового к использованию. Сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются в конце каждого отчетного периода и корректируются при необходимости. Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа	Число лет полезного использования
Здания	60
Благоустройство земли	30
Сооружения	50
Передаточные устройства	30
Силовые машины и оборудование	25
Рабочие машины и оборудование	15
Измерительные приборы, лабораторное оборудование	10
Прочие машины и оборудование	15
Транспортные средства	10
Производственный инвентарь и принадлежности	10
Мебель и офисное оборудование	10
Многолетние насаждения	10
Инструмент	10
Компьютерное оборудование	10

Прибыль и убыток от выбытия

Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой реализации и балансовой стоимостью этих объектов и признается в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся во владении Предприятия с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала или для того и другого, и при этом не занятого самим Предприятием.

При первоначальном признании инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты по совершению сделки. Предприятием выбрана модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости или из нее осуществляются только тогда, когда имеют место быть изменения в характере использования недвижимости. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива, когда существует высокая вероятность того, что Предприятие получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды и их стоимость может быть надежно измерена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается на прямолинейной основе в течение срока их полезного использования. В отчетном периоде у Предприятия в качестве нематериальных активов числились лицензии. Затраты на продление лицензии капитализируются, поскольку срок службы лицензии увеличивается. В том случае, если продление лицензии по сути является регистрацией новой лицензии, затраты на продление лицензии учитываются как отдельный нематериальный актив, при этом уже учитываемая лицензия подлежит полному списанию до окончания срока действия лицензии.

Обесценение долгосрочных активов

В соответствии Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость. Предприятие должно на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. Например, наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось с течением времени; значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых предприятие осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив; рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива; балансовая стоимость чистых активов предприятия превышает его рыночную капитализацию. В случае наличия любого такого признака Предприятие должно оценить возмещаемую стоимость актива.

Для оценки возможного обесценения долгосрочного актива, Предприятие проводит сравнение балансовой стоимости актива к будущим дисконтированным денежным потокам, ожидаемым от этого актива. Если балансовая стоимость долгосрочного актива выше возмещения на дисконтированной основе денежных потоков, обесценение признается в той степени, в которой балансовая стоимость превышает его справедливую стоимость на основе анализа дисконтированных денежных потоков. Убытки от обесценения отражаются в прибылях и убытках.

Никакие признаки обесценения не были выявлены Предприятием по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Классификация финансовых активов

Предприятие классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из:

- (а) Бизнес-модели предприятия, используемой для управления финансовыми активами; и
 - (б) Характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.
- Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:
- (а) Актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств.
 - (б) Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании предприятие может принять не подлежащее отмене решение представлять в составе прочего совокупного дохода последующие изменения справедливой стоимости инвестиции в долевой инструмент, не предназначенный для торговли. Предприятие воспользовалось данным правилом и изменения справедливой стоимости по имеющимся инвестициям в долевые инструменты, предназначенным для удержания, представляет в составе прочего совокупного дохода.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения займов, выданных и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является несущественной. В отчетном периоде вся дебиторская задолженность являлась краткосрочной.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Предприятия отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Предприятие принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Предприятия;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год. Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Предприятие использует такие методы оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в данных условиях и максимально насколько возможно использует основные наблюдаемые данные.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на сумму начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых

или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые обязательства и долевые инструменты.

Классификация в качестве обязательства или капитала. Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные предприятием, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути договора, а также определений финансовых обязательств и долевого инструмента.

Долевой инструмент - это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные предприятием, отражаются в размере поступлений по ним. Выкуп собственных долевых инструментов предприятия относится на уменьшение капитала. Выгоды или потери от покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов не отражаются в отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической себестоимости или возможной чистой цене реализации. Списание запасов в производство и на другие нужды осуществляется с применением метода по средневзвешенной стоимости для всех групп товарно-материальных запасов. Стоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость основных и косвенных затрат, а также распределение производственных накладных расходов, основанное на выработке производства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских счетах и краткосрочные и высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на период более трех месяцев на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Аккредитивы, открытые в банке в качестве обеспечительной меры, представляются в финансовой отчетности отдельно.

Капитал

Акционерный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций и является акционерным капиталом. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения поступлений от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях собственного капитала.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Предприятием, включающая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей реализации акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции, при их наличии, отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

Дивиденды

Дивиденды признаются, как обязательства и вычитаются из величины собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были утверждены Общим собранием акционеров до отчетной даты включительно.

Прибыль на акцию

Предприятие представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления суммы прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Предприятия и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам при наличии таковых. В отчетном периоде никаких конвертируемых долговых обязательств и опционов на акции, предоставленных работникам, не имеется.

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по стоимости на дату совершения сделки, которая равна справедливой стоимости полученного возмещения, включая операционные издержки. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки с признанием процентных расходов по ставке эффективной доходности. Поскольку обычно кредиторская задолженность Предприятия является краткосрочной, она учитывается по номинальной стоимости без дисконтирования, что соответствует ее справедливой стоимости.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом понесенных затрат по сделке. Заемные средства впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Корректировка справедливой стоимости учитывается как добавленный капитал, когда займы получены на льготных условиях. В отчетных периодах, представленных в отчетности, кредиты по льготным ставкам Предприятие не получало. Полученные кредиты на финансирование оборотных средств и строительство ДООУ, а также газопровода были предоставлены банком по рыночной ставке для Предприятия, на дату составления отчетности полностью погашены.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Все прочие затраты по займам отражаются в отчете о совокупном убытке по мере их возникновения.

Вознаграждение сотрудников

Вознаграждение сотрудников включают в себя такие выплаты как заработная плата рабочих и служащих, ежегодно оплачиваемый отпуск и оплаченное отсутствие по болезни, премии и прочие выплаты, связанные с оплатой труда работников Предприятия. Данные выплаты признаются в качестве расхода по соответствующим группам расходов.

Государственное пенсионное обеспечение

По закону Предприятие обязано своевременно перечислять социальный налог в бюджет Республики Узбекистан (план с установленными взносами), которые являются расходами Предприятия и относятся соразмерно начисленной оплате труда на соответствующие группы расходов. Налог составляет 12% от начисленного вознаграждения работникам за исключением некоторых необлагаемых налогом выплат. Никаких других обязательств по пенсионным выплатам перед работниками Предприятие не имеет и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим работникам.

Резервы

Резервы начисляются только тогда, когда у Предприятия имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий и когда существует определенная вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток ресурсов Предприятия, заключающий в себе экономические выгоды и размер таких обязательств, может быть оценен с достаточной степенью точности. Если Предприятие предполагает, что резерв может быть возмещен (например, страховое возмещение и др.) возмещение отражается как отдельный актив при условии, что имеется практически полная уверенность в получении возмещения. Сумма резерва пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если момент погашения обязательств имеет значение в определении его суммы, сумма резерва определяется на основании дисконтирования предполагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательств.

Признание доходов

Выручка

Основными потребителями спирта этилового ректифицированного из зерна являются предприятия производители вино-водочной, фармацевтической продукции, предприятия - производители парфюмерии и косметики и прочие сторонние организации.

В процессе производства спирта этилового ректифицированного образуется побочный продукт - эфирно-альдегидная фракция, которая используется на собственные нужды для получения спирта этилового технического ректифицированного.

Образующиеся в процессе производства спирта отходы из зерна – жидкая зерновая барда, а также зерноотходы реализуются населению и фермерским хозяйствам на корм сельскохозяйственным животным. Газы брожения реализуются арендатору углекислотного цеха для производства углекислоты.

Технологический пар вырабатывается паросиловым цехом с целью обеспечения паром собственного производства, излишки пара реализуются арендаторам, находящимся на территории Предприятия, а также населению близлежащего жилого поселка и предприятиям г. Янгиюля.

Сивушное масло используется в лакокрасочной промышленности. Весь объем вырабатываемого сивушного масла полностью находит сбыт у своих потребителей.

Учет выручки предприятием ведется в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» Предприятие учитывает договор с покупателем, исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

- a) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- b) предприятие может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- c) предприятие может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков, изменятся в результате договора); и
- e) получение предприятием возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, организация должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Договор является не выполненным ни в какой части, если выполняются оба критерия, приведенные ниже:
- a) предприятие еще не передала обещанные товары или услуги покупателю; и
- b) предприятие еще не получила и еще не имеет права на получение возмещения в обмен на обещанные товары или услуги.

Предприятие признает выручку, когда (или по мере того, как) Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Предприятие передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- a) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией
- b) в процессе выполнения своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), который над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива.
- c) выполнение своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей и при этом предприятие обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а предприятие выполняет обязанность к исполнению, предприятие принимает во внимание требования к контролю и учитывает признаки передачи контроля:

- (a) у предприятия имеется существующее право на оплату актива.
- (b) у покупателя имеется право собственности на актив.

- (с) предприятие передала право физического владения активом
- (d) покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив.
- (е) покупатель принял актив.

Определяя цену операции, предприятие принимает во внимание влияние всех перечисленных ниже факторов:

- a) переменное возмещение
- b) ограничение оценок переменного возмещения
- c) наличие значительного компонента финансирования в договоре
- d) не денежное возмещение
- e) возмещение, подлежащее уплате покупателю.

Для целей определения цены операции предприятие предполагает, что товары или услуги будут переданы покупателю в соответствии с существующим договором, и договор не будет расторгнут, продлен или модифицирован.

Предприятие заключает договора на реализацию продукции через биржевые торги и по прямым договорам в гос. объекты по утвержденному балансу с предоплатой 100% Указанная в договоре цена является биржевой или декларированной ценой продажи.

Предприятие признает следующие затраты в качестве расходов по заключению договоров по мере их возникновения:

- a) общие и административные затраты (за исключением случаев, когда такие затраты однозначно подлежат возмещению покупателем в соответствии с договором);
- b) затраты на непроизводительное использование материалов, трудовых или иных ресурсов для выполнения договора, которые не были отражены в цене договора;
- c) затраты, которые относятся к выполненным обязанностям к исполнению (или частично выполненным обязанностям к исполнению) в договоре (т.е. затраты, которые относятся к деятельности в прошлом); и
- d) затраты, в отношении которых организация не может определить, относятся ли они к невыполненным обязанностям к исполнению или к выполненным обязанностям к исполнению (либо частично выполненным обязанностям к исполнению).

Выручка по договорам оказания услуг.

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности и оформляется электронными счетами-фактурами и передается покупателям через телекоммуникационные каналы связи при помощи информационных систем операторов с одновременным отражением в информационной системе Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Процентные и дивидендные доходы

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если вероятность получения экономической выгоды высока, и величина доходов может быть достоверно оценена.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки и включается в состав финансового дохода в отчете о прибылях и убытках.

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если вероятность экономической выгоды высока, и величина доходов может быть достоверно оценена).

Аренда

Соглашение является арендой либо содержит в себе аренду, исполнение его условий зависит от использования определенного актива или активов, или его условия передают право на использование актива.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде признаются в прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Сумма полученных льгот по аренде признается в качестве обязательств и отражается как уменьшение части

расхода на равномерной основе. Условные арендные платежи признаются в качестве расхода периода, в котором они были понесены.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские затраты

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские затраты, включающие услуги инженеров и расходы по процессу проектирования и разработки новых процессов, относятся на расходы по мере их возникновения.

Административные и операционные затраты

Административные и операционные затраты признаются в момент их возникновения.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в бухгалтерском балансе отражается сальдированная сумма, только если имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и существует намерение либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Обязательства будущих периодов и условные обязательства

Условные обязательства, включая судебные процессы, штрафы, пени и другие источники учитываются, тогда, когда существует вероятность наступления обязательств по ним, которые можно достоверно оценить.

Налогообложение

Предприятие является плательщиком общеустановленной системы налогообложения и уплачивает налог на прибыль, НДС, земельный налог, налог на имущество, налог на пользование водными ресурсами. Эти расходы кроме налога на прибыль и НДС включаются Предприятием в расходы периода в данной финансовой отчетности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, связанный с реализацией товаров работ и услуг, подлежит к оплате налоговым органам, когда произведено признание выручки от реализации товаров, работ и услуг. Ставка НДС в 2023 году составляла 12%, ранее в 2022 году ставка была равной 15%. НДС, полученный от оборотов с покупателями уменьшается на сумму зачета, определяемого в соответствии с законодательством Республики Узбекистан на основании первичных документов, поступивших от поставщиков товаров, работ и услуг. Сумма НДС, отражаемая в отчете о финансовом положении, является разницей между начисленным к уплате налогом и его оплаченной величиной на дату отчетности.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль рассчитывается в сумме по ставкам налогового законодательства Республики Узбекистан, действующего на отчетную дату. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в Отчете о совокупном доходе.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц в соответствии с IAS 12 «Налог на прибыль», который требует признания отложенных налоговых активов и обязательств по будущим налоговым последствиям, относящимся к разницам между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в финансовой отчетности, и соответствующей им налоговой базы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога на прибыль в периоды, ожидаемых временных разниц. Изменение величины активов или обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

Отложенный налог признается, как расход в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, которые признаются вне прибыли или убытка (либо в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале), в этом случае налог также признается вне прибыли или убытка.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь при наличии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которую можно будет зачесть на сумму налогового актива.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Предприятие не применяет досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Предприятие применяет новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2022 года и с 1 января 2023 года:

Поправки к МСБУ (IAS) 16 - «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Данные поправки вступили в силу в отношении 2022 года и должны были применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО в период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». 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. Организации должны применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинавшихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (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 обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. На текущую классификацию обязательств в финансовой отчетности влияние данных поправок не оказало.

Поправки к МСБУ (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых 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, начавшихся 1 января 2023 года 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. Допускалось досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Данные поправки не оказали существенного влияния на Предприятие.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (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 МСБУ (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.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 - «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

В мае 2021 года Правление опубликовало поправки к МСБУ (IAS) 12, которые сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки также не повлияли на финансовую отчетность Предприятия. Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» а также Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1 и МСБУ (IAS) 41 не применимы к Предприятию.

5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Предприятие подготавливает финансовую отчетность как в соответствии с НСБУ, так и в соответствии с МСФО. Финансовая отчетность, подготовленная за год, завершившийся 31 декабря 2023 года в соответствии с МСФО, включает сравнительную информацию за год, завершившийся 31 декабря 2022 года.

Отличия при составлении отчетности по МСФО с правилами учета по НСБУ

Основные средства, капитальные вложения и оборудование к установке. Предприятием основные средства капитальные вложения и оборудование к установке ежегодно переоценивались профессиональными оценочными компаниями прямым методом переоценки с применением к некоторым классам основных средств индексного метода. В результате в учете Предприятия числится большое количество рабочего оборудования, полностью амортизированного, и которое продолжает использоваться Предприятием в основной деятельности. При этом его восстановительная стоимость подтверждена оценочной компанией. Руководство Предприятия произвело оценку полезного срока использования каждого значимого в деятельности предприятия оборудования, а также всех зданий и сооружений, состоящих на балансе Предприятия. В результате определения руководством новых сроков полезного использования значимых основных средств была установлена их новая остаточная стоимость, которая амортизировалась исходя из вновь установленных сроков полезного использования данных основных средств, что привело к изменению себестоимости продукции и расходов периода.

В соответствии с НСБУ амортизация основных средств начисляется со следующего месяца после ввода в эксплуатацию, по МСФО амортизация актива начинает начисляться, когда он становится доступен для использования. В связи с этим, в алгоритме расчета амортизации в соответствии с МСФО в программный модуль были внесены изменения, которые учли данные разницы в начислении амортизации. Кроме того, в соответствии с учетной политикой по НСБУ Предприятием использовался стоимостной критерий признания активов в качестве основных средств. В финансовой отчетности в соответствии с МСФО использовались критерии признания, сформулированные в IAS 16 «Основные средства». Предприятием проведена реклассификация некоторых товарно-материальных запасов, которые отвечают критериям признания по МСФО в качестве основных средств.

Авансы, выданные под долгосрочные активы и ТМЗ. Авансы, выданные под долгосрочные активы реклассифицированы из текущих активов в долгосрочные. Авансы, выданные под ТМЗ переклассифицированы в прочие нефинансовые активы.

Отложенные налоговые активы/обязательства. Выполненные при переходе на МСФО корректировки привели к возникновению соответствующих временных разниц. Согласно МСФО 12 обязано учитывать такие разницы. Корректировки отложенного налога были признаны в зависимости от приведшей к их возникновению операции или в составе нераспределенной прибыли, или в составе компонента капитала (Прим. 26).

Прочие нефинансовые активы. Авансы, выплаченные поставщикам под товарно-материальные запасы и услуги, из дебиторской задолженности переведены в прочие нефинансовые активы.

Запасы. Активы, не соответствующие определению запасов в соответствии с IAS 2 «Запасы» списаны за счет нераспределенной прибыли. Кроме того, из запасов были реклассифицированы некоторые основные средства.

Расходы будущих периодов и прочие активы. Стоимость расходов будущих периодов и прочих активов, не подпадающих под определение активов в соответствии с МСФО отнесена на счета прибылей и убытков. Произведенная предоплата за услуги, учтенная по НСБУ на счете расходов будущих периодов, отнесена на прочие нефинансовые активы.

Курсовые разницы. Предприятием в соответствии с НСБУ авансы, выданные поставщикам в иностранной валюте и авансы, полученные от заказчиков в иностранной валюте, переоценивались по обменному курсу ЦБ РУз на ежемесячной основе. В соответствии с IAS 21 «Влияние изменения обменных курсов» немонетарные статьи в иностранной валюте отражаются по исторической стоимости по курсу на дату совершения операции и

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

в дальнейшем не переоцениваются. Произведена корректировка статей прочих нефинансовых активов, прочих обязательств и соответствующих статей, под которые были выданы авансы, такие как основные средства, товарно-материальные запасы, реализация.

Капитал. Предприятием стоимость безвозмездно полученного имущества в соответствии с НСБУ отражалась в капитале. Стоимость безвозмездно полученного имущества при первом применении МСФО отнесена в нераспределенную прибыль, в последующих периодах в текущий доход. Произведена корректировка акционерного капитала, оплаченного до 01.01.2006 года на величину гиперинфляции, рассчитанной в соответствии IAS 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», в сумме 145183 тыс. сум, которая также повлияла на последующие отчеты.

Кредиторская задолженность. Расходы по отпускам, а также вознаграждения по итогам года признавались в момент выхода сотрудников в отпуск. Для приведения в соответствие с МСФО эти и другие расходы признаны в периодах, к которым они относятся.

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если такая связь соответствует критериям и требованиям, изложенным в IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждого возможных взаимоотношений со связанными сторонами, основное внимание должно быть обращено на сущность взаимоотношений, а не только на их правовую форму.

В финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают в себя операции, как с акционерами Предприятия, так и с другими компаниями, находящимися под общим контролем с Предприятием.

Ф.И.О. физического лица или полное наименование юридического лица	Основание, по которому они признаются аффилированными лицами	Дата (наступления основания (-ий))
Агентство по управлению государственными активами	1) юридическое лицо, которое владеет двадцатью и более процентами акций этого общества;	12.03.2019
Хозяйственные общества, государственный пакет акций (долей) в уставных капиталах, передаваемых Агентству по управлению государственными активами	4) юридическое лицо, владеющее двадцатью и более процентами уставного фонда (уставного капитала) этого общества;	12.03.2019
«MEGA COMFORT BUSINESS» MChJ	1) юридическое лицо, которое владеет двадцатью и более процентами акций этого общества;	07.12.2023
Alimov Ravshan Nuritdinovich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	29.02.2024
Radjabov Ulugbek Raximovich	3) пункт;	29.02.2024
Toliboyev Odiljon Mirzaboyevich	3) пункт;	29.02.2024
Yusupov Mirkomil Xoshimovich	3) пункт;	29.02.2024
Jurayev Rustamjon Muxamedovich	3) пункт;	29.02.2024
Xurramov Odil Azamatovich	3) пункт;	26.06.2020
Axunov Rashid Ravilovich	3) пункт;	27.09.2019
Alikulov Rustambek Abduqodirovich	3) пункт;	15.11.2021
Shamshiyev Sabir Sayfutdinovich	3) пункт;	27.06.2019
Kasimov Djamshid Rustamovich	3) пункт;	13.10.2022
Xusanov Kaxramon Adixamovich	3) пункт;	27.06.2019
Karataeyva Mukaddas Yuldashevna	3) пункт;	27.06.2019
Turbayev Baxodir Daniyarovich	3) пункт;	27.06.2019
Ungarbaeva Zulfiya Vaxabovna	3) пункт;	03.02.2021

Все предприятия, имеющие в своем уставе государственную долю, управление которой передано Агентству по управлению государственными долями, являются связанными сторонами Предприятия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Реализация продукции аффилированным лицам за 2023 и 2022 годы:

ИНН	Наименование аффилированного лица	Сумма реализации с НДС и акцизом	
		2023	2022
200349571	AJ NO'KIS VINOZAVODI	88 956 777	54 183 210
200441238	AJ KONVIN	4 523 581	15 735 952
201538312	АО СамВин,комб,им Ховренко	0	708 848
200547738	Ozbekiston Shampani AJ	13 834 501	11 490 483
200845636	"O'ZBEKISTON DORI-TA'MINOTI" OOO	2 732 967	1 536 573
200610747	AJ Samarqand Dori-Darmon	499 943	598 556
200625846	AJ Toshkent viloyati Dori-Darmon	678 096	300 098
200851700	MChJ BUXORO Dori-Darmon	692 748	489 320
201018072	MChJ XORAZM Dori-Darmon	137 789	85 970
200668420	DUK Qashqadaryo Dori-Darmon	248 116	263 391
200000034	AJ NAVOIY Dori-Darmon	0	22 995
200344484	MChJ JIZZAX DORI DARMON	149 709	56 842
200322259	MChJ SIRDARYO DORI-DARMON	50 900	59 489
202328794	AJ OLMALIQ KMK	608 078	210 864
200655453	MChJ QORA-QAMICH dorihonalari	174 562	159 305
201051785	FOTON AJ	33 350	20 227
201108388	AJ Kogon YG-ekstraciya zavodi	2 883	0
		113 324 000	85 922 124

Начисление и выплата дивидендов по государственной доле произведена Агентству по управлению государственными активами. За отчетный период произведены следующие начисления по дивидендам и отчисления на содержание вышестоящей организации связанной стороне:

	2023 год	2022 год
Дивиденды, начисленные и выплаченные по государственной доле, тыс. сум	12 567 507	8 996 234

Выплата дивидендов остальным акционерам приведена в Примечании 17. Задолженности по дивидендам и другим выплатам связанным сторонам не имеется. Все платежи своевременно взаимно погашаются. Связанным сторонам, как и любым другим сторонним организациям, Предприятие производит отгрузку готовой продукции, а также осуществляет другие хозяйственные операции на основании утвержденных тарифов на продукцию и услуги.

Вознаграждения аффилированным лицам

	Члены НС	Члены Правления	Итого
за 2022 год	478 970	789 079	1 268 049
за 2023 год	1 282 315	747 463	2 029 778

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Предприятием произведена оценка справедливой стоимости основных средств с привлечением профессиональной оценочной компании по состоянию на 01.01.2021 года. Расчетные оценки относительно срока полезной службы основных средств по всем основным средствам были пересмотрены также на данную дату. Оценка сроков полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Предприятие оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период. Согласно вышеуказанному стандарту данные изменения следует отражать перспективно. На 31.12.2023 года никаких факторов, свидетельствующих о возможном изменении сроков полезного использования или справедливой стоимости основных средств относительно стоимости, представленной в отчете об оценке на 01.01.2021 года с

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

учетом нормального износа за истекший год, зафиксировано не было.

Ниже представлено движение основных средств по группам, движение неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2023 год и для сравнения за 2022 год.

Движение за 2022 год:

	ПС на начало 2022	Износ на начало 2022	Ост. Стоим на начало 2022	Перевод из ИН	Приход 2022	выбытие ПС 2022
Здания	43 627 935	(14 316 481)	29 311 454	2 324 593	2 429 460	(897 802)
Сооружения	18 103 401	(6 117 209)	11 986 192		108 778	-
Передаточные устройства	2 440 530	(621 001)	1 819 529		432 039	-
Силовые машины и оборудование	7 800 980	(4 198 780)	3 602 200		-	(252 929)
Рабочие машины и оборудование	57 647 228	(41 356 002)	16 291 226		5 228 260	(178 147)
Измерительные приборы, лаб.оборудование	2 371 153	(934 043)	1 437 110		-	(3 575)
Компьютерное оборудование	1 346 796	(954 724)	392 072		44 018	(214)
Прочие машины и оборудование	365 642	(364 949)	693		-	-
Транспортные средства	5 661 331	(1 622 046)	4 039 285		-	(158 172)
Производственный инвентарь и принадлежности	739 204	(336 341)	402 863		14 349	(1 887)
Мебель и офисное оборудование	207 697	(105 321)	102 376		-	-
Библиотечные фонды	-	-	-		-	-
Многолетние насаждения	37 871	(22 072)	15 799		1	-
Инструмент	11 510	(9 001)	2 509		-	-
Благоустройство земли	70 165	(6 329)	63 836		-	-
	140 431 443	(70 964 299)	69 467 144	2 324 593	8 256 905	(1 492 726)
Незавершенное строительство (Газопровод, ДОУ)	4 175 849		4 175 849			

Продолжение таблицы за 2022 год

	Выбытие износа 2022	Нач амортиз за 2022 год	перевод из ИН	ПС на конец 2022	Накопленный износ на конец 2022	остаточная стоимость на конец 2022
Здания	21 766	(757 970)	(550 399)	47 484 186	(15 603 084)	31 881 102
Сооружения	-	(364 129)		18 212 179	(6 481 338)	11 730 841
Передаточные устройства	-	(66 530)		2 872 569	(687 531)	2 185 038
Силовые машины и оборудование	118 307	(279 200)		7 548 051	(4 359 673)	3 188 378
Рабочие машины и оборудование	44 079	(4 430 435)		62 697 341	(45 742 358)	16 954 983
Измерительные приборы, лаб.оборудование	2 109	(194 321)		2 367 578	(1 126 255)	1 241 323
Компьютерное оборудование	-	(74 826)		1 390 600	(1 029 550)	361 050
Прочие машины и оборудование	-	(394)		365 641,00	(365 343,00)	298,00

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Транспортные средства	142 657	(363 485)		5 503 158	(1 842 874)	3 660 284
Производственный инвентарь и принадлежности	1 222	(77 450)		751 666	(412 569)	339 097
Мебель и офисное оборудование	-	(15 630)		207 696	(120 951)	86 745
Библиотечные фонды	-	-		-	-	-
Многолетние насаждения	-	(3 787)		37 871	(25 859)	12 012
Инструмент	-	(1 151)		11 510	(10 152)	1 358
Благоустройство земли	-	(1 403)		70 165	(7 732)	62 433
Всего основных средств	330 140	(6 630 711)	(550 399)	149 520 211	(77 815 269)	71 704 942
Незавершенное строительство (Газопровод, ДООУ)				2 819 610		2 819 610

Движение основных средств по группам, неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2023 год:

Группа	Перв стоим МСФО на нач	Накопл аморти МСФО на нач	Остат стоим МСФО на нач	Приход МСФО за 2023	Аморт МСФО за 2023
Благоустройство земли	70 165	(7 732)	62 433	69 274	(6 774)
Здания	47 484 186	(15 603 084)	31 881 102	-	(739 745)
Сооружения	18 212 179	(6 481 338)	11 730 841	-	(365 424)
Передаточные устройства	2 872 569	(687 531)	2 185 038	3 638 715	(153 949)
Силовые машины и оборудование	7 676 612	(4 367 000)	3 309 612	392 167	(258 887)
Рабочие машины и оборудование	62 507 911	(45 734 693)	16 773 218	211 604	(4 135 880)
Средства измерения и регулирования	2 381 144	(1 125 082)	1 256 062	419 643	(208 921)
Прочие машины и оборудование	365 641	(365 343)	298	-	(209)
Мебель и принадлежности	217 189	(122 058)	95 131	-	(16 579)
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	1 437 903	(1 031 062)	406 841	-	(82 884)
Транспортные средства	5 503 158	(1 842 874)	3 660 284	134 836	(352 249)
Многолетние насаждения	37 871	(25 859)	12 012	-	(3 787)
Производственный и хозяйственный инвентарь	753 683	(421 613)	332 070	219 574	(26 912)
Инструмент	-	-	-	-	-
ИТОГО ОС	149 520 211	(77 815 269)	71 704 942	5 085 813	(6 352 200)

Продолжение таблицы за 2023 год

Группа	Выб перв стоим по МСФО	Выб износа по МСФО	перв стоим МСФО на конец	накопл аморти МСФО на конец	Остат стоим МСФО на конец
Благоустройство земли	-	-	139 439	(14 507)	124 932
Здания	(5 107 475)	1 837 764	42 376 711	(14 505 065)	27 871 646
Сооружения	(9 463)	2 148	18 202 716	(6 844 615)	11 358 101
Передаточные устройства	-	-	6 511 284	(841 480)	5 669 804
Силовые машины и оборудование	(58 759)	43 138	8 010 020	(4 582 749)	3 427 271
Рабочие машины и оборудование	(294 127)	301 076	62 425 388	(49 569 497)	12 855 891
Средства измерения и регулирования	(18 779)	20 245	2 782 008	(1 313 758)	1 468 250
Прочие машины и оборудование	(9 660)	9 660	355 982	(355 892)	90
Мебель и принадлежности	(19 413)	19 413	197 777	(119 225)	78 552
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	(4 275)	4 275	1 433 628	(1 109 670)	323 958

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Транспортные средства	(775 664)	548 226	4 862 330	(1 646 896)	3 215 434
Многолетние насаждения	-	-	37 872	(29 647)	8 225
Производственный и хозяйственный инвентарь	(386 045)	206 798	587 212	(241 727)	345 485
ИТОГО ОС	(6 683 660)	2 992 743	147 922 367	(81 174 728)	66 747 639

Движение по капитальным вложениям за 2023 год, в тыс. сум:

	Остаток на начало года	Поступление	Перевод в состав ОС	Остаток на конец года
Капитальные вложения	2 819 610	2 372 494	5 085 813	106 291
	2 819 610	2 372 494	5 085 813	106 291

В 2022 году находились в залоге в качестве обеспечения по генеральному кредитному соглашению с банком (Приложение 18) следующее недвижимое имущество:

- Здание цеха этилового спирта кадастр № 11:22:01:02:05:1481;
- Часть производственного здания кадастр № 11:22:01:02:05:1481;
- Здание АБК
- Склад сырья
- Углекислотный цех

Всего в залоге находилось имущество на общую стоимость 30.625.000 тыс. сум.

В 2023 году в связи с прекращением обеспеченного залогом обязательства залог со всего имущества был снят.

8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Предприятием все авансы, выданные ранее на приобретение долгосрочных активов, были погашены в течение отчетного периода.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, выданные подрядчикам на проектирование и строительство газоподводящего трубопровода		213 031
Аванс на приобретение автомобиля		153 101
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	0	366 132

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Лицензии на деятельность	7 639	7 639
Итого	7 639	7 639
Амортизация НМА	(7 639)	(7 639)
Остаточная стоимость	0	0

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная часть займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	104 000	141 200
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	104 000	141 200

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

		На 31.12.2023	На 31.12.2022
MChJ YANGIYOL MARVARIDI	вклад в УФ (доля в предприятии 6,25%)	300 000	300 000
MChJ Parkent Konsalting Texnik Servis	вклад в УФ (доля в предприятии 0,82%)	50 000	50 000
		350 000	350 000

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	31 836 292	39 962 812
Топливо	105 607	105 171
Запасные части	109 477	90 341
Строительные материалы	65 409	72 352
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	462 315	763 847
Незавершенное производство	776 943	1 295 854
Готовая продукция	1 820 051	591 099
Тара и тарные материалы	19 285	715 696
Прочие материалы	564 819	-
ТМЦ в пути	-	1 851 079
	35 760 198	45 448 251

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Платежи к получению по оперативной аренде	-	12267
Счета к получению от покупателей, заказчиков	7 001 518	811 373
Торговая дебиторская задолженность	7 001 518	823 640
Авансы, выданные по оплате труда	-	3
Авансовые платежи по НДС	83 867	80 868
Авансовые платежи по налогу на имущество	6 329	92 649
Авансовые платежи по налогу на воду	51 391	31 355
Авансовые платежи по налогу на землю	-	5 000
Авансовые платежи по НДФЛ	-	4 934
Авансовые платежи по акцизному налогу	2 559 275	-
Авансовые платежи по налогу на прибыль	943 458	96 839
Расчеты по предоставленным займам персоналу	35 900	147 700
Задолженность прочих дебиторов	35 062	-
Прочие дебиторы по услугам	-	7 959
Авансы в ФРНО	62	-
Прочая дебиторская задолженность	3 715 344	467 307
Итого	10 716 862	1 290 947

14. ПРЕДОПЛАТА ПОСТАВЩИКАМ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	2 276 291	1 536 763
Авансы, выданные за прочие услуги	3 397 318	1 304 717
Итого предоплата поставщикам и подрядчикам	5 673 609	2 841 480

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства в сум	17 454 336	3 275 236
Денежные средства, в USD	-	-
	17 454 336	3 275 236

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Номинальная стоимость обыкновенных акций на 31.12.2023 года составляет 3350 сум за акцию. Все обыкновенные акции котируются в равной степени и дают право на один голос на собрании акционеров. Каждая

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

акция дает право на участие в собрании акционеров, право на получение дивидендов, а также в случае ликвидации Компании, получить свою долю распределяемых средств, в той степени, в которой имеются достаточные средства.

На основании решения Наблюдательного Совета (протокол № 10 от 14 февраля 2023 года) произведен выпуск акций, зарегистрированный Министерством экономики и финансов Республики Узбекистан за номером № L-0160-9 от “ 25 ”апреля 2023 года. Новый (девятый) выпуск состоит из 2856640 штук именованных простых бездокументарных акций номинальной стоимостью 3350 сум, размещен по закрытой подписке между акционерами в качестве выплаты дивидендов за 2022 год по схеме 1 акция на 1 акцию.

	Доля	Количество акций до дополнительного выпуска, шт	К-во акций после дополнительного выпуска
<i>Юридические лица</i>			
O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi	51,00%	1 456 880	2 913 760
AO Foykon	14,06%	401 754	803 508
AFC AF Limited	3,35%	95 618	191 236
ООО «GREEN-HOUSE SERVICE»	0,03%	814	1 628
АОИФ DONOLIK VA KELAJAK	0,02%	645	1 290
OLTIN INVEST aksiyadorlik jamiyati investisiya fondi	0,00%	100	200
HBCapital ООО	0,00%	2	4
<i>Физические лица</i>	31,53%	900 827	1 801 654
	100,00%	2 856 640	5 713 280

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2022 год – 2 856 640 шт.

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2023 год – 4 761 067 шт.

Прибыль на акцию за 2022 год – 8,74 тыс. сум.

Прибыль на акцию за 2023 год – 7,96 тыс. сум.

Дивиденды по итогам деятельности за 2021 год, объявленные - 17 639 752 тыс. сум, выплачены в 2022 году.

Дивиденды по итогам деятельности за 2022 год, объявленные - 24 642 279 тыс. сум, выплачены в 2023 году.

Дивиденды были выплачены в двух формах: в денежной и в форме дополнительного выпуска акций, указанного выше, и в денежной форме в сумме 15 072 535 тыс. сум.

	Сумма дивидендов распределенных и выплаченных в 2023 году, в тыс. сум
<i>Юридические лица</i>	
O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI DAVLAT AKTIVLARINI BOSHQARISH AGENTLIGI	16 874 062
"FOYKON" AO	12 567 507
AFC AF LIMITED	3 465 644
"GREEN-HOUSE SERVICE" ООО	827 802
"DONOLIK VA KELAJAK" AO	7 022
"OLTIN INVEST" AO	5 334
"HBCAPITAL" ООО	735
<i>Физические лица</i>	17
Всего	7 768 217
<i>в том числе направлено на увеличение уставного фонда (дополнительный выпуск акций)</i>	<i>9 569 744</i>
<i>выплачено в денежной форме</i>	<i>15 072 535</i>

В соответствии с Постановлением Президента от 24.03.2023 г. №ПП-102 «О дополнительных мерах по сокращению государственного участия в экономике» и протокола Государственной комиссии по приватизации государственных активов и координации процессов приватизации в декабре 2023 года была реализована часть государственного пакета акций в количестве 1456880 шт.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

17. КРЕДИТЫ, ЗАЙМЫ И ПРОЦЕНТЫ ПО НИМ

Задолженность предприятия по кредитам на 31.12.2022 года составляла 13,2 млрд сум. В 2023 году все кредитные обязательства были погашены.

Информация по кредитам:

№ кредитного договора	Дата договора	Цель	Годовая % ставка	Срок	Остаток задолженности на 31.12.2023, в тыс. сум	Остаток задолженности на 31.12.2022, в тыс. сум
ОКУ 140812	25.12.2019	На строительство ДООУ	20%	5 лет	0	794 146
ДК-ГЕН/260563	22.11.2021	Договор на финансирование объекта «Подводящий газопровод к технологической котельной	20%	3 года	0	921 301
ДК-ГЕН/01081/322828	15.07.2022	На пополнение оборотных средств (покупку сырья - пшеницы)	20%	1 год	0	4 486 136
ДК-ГЕН/01081/372030	28.11.2022	На пополнение оборотных средств (покупку сырья - пшеницы)	20%	1 год	0	6 966 158
Всего, в том числе					0	13 167 741
Краткосрочные кредиты					0	11 452 294
Текущая часть долгосрочных кредитов					0	921 301
Долгосрочная часть долгосрочных кредитов					0	794 146

Сумма процентных расходов, признанная в отчете о совокупном доходе:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы по процентам (не капитализируемые)	(560 442)	(2 428 226)
	(560 442)	(2 428 226)

Проценты к оплате на начало и конец отчетного года в отчете о финансовом положении:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Проценты к оплате - по кредитам, предоставленным АИКБ	0	209 520
Ипак Йули г.Янгиюль	0	209 520

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность поставщикам и подрядчикам	343	1 122 546
Дивиденды к оплате	963 734	730 060
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	16
Задолженность подотчетным лицам по командировкам	-	-
Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам	15 975	15 347
Начисления (расходы по предстоящим отпускам сотрудников и социальный налог)	4 905 391	3 793 956
	5 885 443	5 661 925

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы полученные от покупателей основной продукции	86 818	3 310
Авансы, полученные за аренду	310	6 000
Авансы, полученные за электроэнергию, газ и прочее	1 133	41 389
	88 261	50 699

20. НЕПРЕДВИДЕННЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Узбекистан подвержено изменениям, неоднозначному применению и интерпретациям. Несоблюдение законов и нормативных актов Республики Узбекистан может привести к наложению штрафов и пени. Руководство считает, что все налоговые обязательства оценены разумно в соответствии с его толкованием законов и нормативных актов. Предприятие несет ответственность за все начисленные от реализации налоги, взносы в пенсионный фонд, начисления, налоги и выплаты по заработной плате. Тем не менее, существует риск различного толкования налоговых положений и нормативно-правовых актов. Дополнительные налоги могут быть начислены с учетом штрафов и пени, которые могут быть существенными. На момент составления отчетности за 2023 год никаких претензий и исков к Предприятию не имеется, в связи с чем, резервы на конец отчетного года не созданы.

Судебные иски

В результате деятельности за предыдущие годы клиенты и контрагенты Предприятия не выдвигали никаких претензий и нареканий к качеству выпускаемой продукции. Риск их возникновения в будущем незначителен. Руководство считает, что в случае возникновения разбирательств по претензиям, Предприятие не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

Предприятие периодически сталкивается с поставкой основного сырья - пшеницы пониженного качества. Относительно данных ситуаций в системе АК «Уздонмахсулот», в которую входят все основные поставщики данного сырья, регламентированы процедуры, устанавливающие скидки и наценки на стоимость сырья в зависимости от качества. Поэтому руководство Компании уверено, что при возникновении подобных ситуаций поставщиками в полной мере будут компенсированы любые потери и дополнительные расходы, связанные с поставкой некачественного сырья.

21. ВЫРУЧКА

Выручка Компании от реализации товаров (работ, услуг) за 2022 г. составила:

Наименование продукции	Ед.изм	Кол-во	Сумма, в тыс. сум
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	583 852,5	94 908 929
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	913 773,2	162 565 345
Спирт технический	дал	62 553,0	10 395 328
Барда жидкая	тн	161 464,4	8 372 316
Газ брожения	тн	4 195,0	621 735
Сивушное масло	дал	5 680,4	123 579
ЭАФ - вторичный	дал	4 006,2	65 649
Химически очищенная вода	куб.м	2 114,0	19 090
Пар товарный	гка	3 401,0	370 709
Итого выручка от реализации продукции основного производства			277 442 680
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			1 247 650
Выручка от реализации зерноотходов			772 499
Доход от краткосрочной аренды, хранения			323 510
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			2 343 659
Итого			279 786 339

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в 2023 году составила 279 003 666 тыс. сум, в том числе:

Наименование продукции	Ед. изм	Кол-во	Сумма, в тыс. сум	Сумма акцизного налога	Сумма НДС
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 112 378	189 780 860	82 872 136	32 718 360
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	389 238	68 330 896	28 998 258	11 679 498
Спирт технический	дал	38 896	7 710 236	2 897 777	1 272 961
Барда жидкая	тн	160 800	9 318 702		1 118 244
Газ брожения	тн	4 530	990 884		118 906

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Пар товарный	Гкал	1 186	152 707	10 969
ЭАФ - вторичный	дал	2 036	35 395	4 247
Химически очищенная вода	м3	2 618	28 399	3 408
Сивушное масло	дал	1 036	24 155	2 899
Всего от основной деятельности			276 372 232	114 768 171
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			1 514 335	181 720
Реализация зерноотходов и продукции подсобного хозяйства			906 049	108 726
Доход от краткосрочной аренды, хранения			211 049	25 326
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			2 631 433	315 772
Итого			279 003 666	114 768 171
				47 245 264

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Расчет фактической себестоимости продукции осуществляется на основании товарного баланса ежемесячно после распределения всех общепроизводственных и общезаводских затрат на затраты основного производства по цехам. Фактические затраты с учетом дохода от возвратных отходов, рассчитанного по плановой себестоимости, распределяются на продукцию пропорционально выработке продукции в каждом производственном цехе.

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2022 год составила:

Наименование продукции	Ед.изм	К-во	Себестоимость
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	583 852,53	78 798 405
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	913 773,19	129 537 347
Спирт технический	дал	62 553,04	8 793 017
Барда жидкая	тн	161 464,40	8 270 640
Газ брожения	тн	4 195,00	531 979
Сивушное масло	дал	5 680,40	82 050
ЭАФ - вторичный	дал	4 006,16	52 743
Химический очищенная вода	куб.м	2 114,00	7 305
Пар товарный	гка	3 401,00	356 651
Себестоимость услуг по транспортировке электричества и стоков			909 298
Себестоимость реализации зерноотходов			700 468
			228 039 903

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2023 год составила:

Наименование продукции	Ед.изм	Кол-во	Себестоимость, в тыс. сум
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 112 378	136 368 183
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	389 238	49 989 064
Спирт технический	дал	38 896	7 710 215
Барда жидкая	тн	160 800	8 812 433
Газ брожения	тн	4 530	608 557
Пар товарный	Гкал	1 186	168 732
ЭАФ - вторичный	дал	2 036	27 064
Химически очищенная вода	м3	2 618	13 146
Сивушное масло	дал	1 036	15 844
Всего от основной деятельности			203 713 239
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			1 093 780
Реализация зерноотходов и продукции подсобного хозяйства			835 132
Доход от краткосрочной аренды, хранения			0
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			1 928 912
Итого			205 642 151

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Расходы по реализации, административные и операционные расходы за 2023 год и сравнительный 2022 год

Расходы по реализации	2023 год	2022 год
Амортизационные отчисления	298 760	131 384
Брокерское вознаграждение	184 755	171 578
Социальный налог от зарплаты	36 193	28 670
Затраты на электроэнергию	5 470	3 706
Комиссионные сборы по реализации	807 378	623 277
Затраты на оплату труда	301 605	240 679
Материальные расходы	7 508	5 503
Поверки, техническое обслуживание, услуги	17 092	19 308
Прочие затраты - услуги сторонних организаций	16 871	18 896
Итого расходов по реализации	1 675 632	1 243 002
Административные расходы		
Амортизационные отчисления	288 830	232 898
Затраты на оплату труда	3 719 725	3 182 715
Социальный налог от зарплаты	446 366	387 970
Затраты на электроэнергию	17 667	10 266
Материальные расходы	145 171	146 861
Страхование имущества	2 184	840
Услуги связи	1 458	2 179
Прочие затраты - услуги сторонних организаций	23 060	22 304
Итого административные расходы	4 644 463	3 986 032
Прочие операционные расходы		
Амортизационные отчисления	116 439	220 767
Материальные расходы	8 611	3 722
Услуги консультационные, аудиторские, юридические, оценочные	198 964	175 509
Затраты на зарплату обслуживающего персонала, премии и вознаграждения	8 999 103	6 573 108
Социальные выплаты	3 732 177	3 584 435
Социальный налог от зарплаты	1 230 240	972 388
Фонд охраны труда	108 432	26 675
Затраты на мероприятия на борьбу с коронавирусом	-	29 765
Налог на Воду	814 692	736 667
Налог на Землю	500 873	465 078
Налог на имущество	841 706	751 833
Благотворительная помощь	107 000	11 000
Услуги банка	73 811	81 960
Списание естественной убыли, расходы по дегустации	97 739	119 492
Услуги архива (хранение, обработка документов)	21 701	26 333
Отчисления в профком на мероприятия	180 746	116 903
Подписка на периодические издания	12 684	2 471
Прочие затраты - услуги сторонних организаций	196 178	202 819
Членские взносы	-	18 900
Пени, штрафы	10 218	10 033
Убыток от списания ОС и прочего выбытия запасов	3 581 536	133 015
Услуги связи	52 396	48 740
Лицензионный годовой сбор	41 250	39 370
Прочие расходы	8 391	6 265
Резерв по малооборотным запасам	11 313	4 291
Итого прочие операционные расходы	20 946 201	14 361 540
Всего	27 266 295	19 590 574

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прибыль от выбытия активов	136 259	516 103
Взысканные пени, штрафы, неустойки	13 162	-
Доходы от списания кредит. и депонент. задолженности	2 194	18 864
Прочие операционные доходы (металлом, доходы подсобного хозяйства и т.п.)	151 722	445 238
	303 337	980 205

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доход в виде процентов (% по депозиту в банке)	-	2
Курсовая разница по иностранной валюте - прибыль	169 731	334 268
Курсовая разница по иностранной валюте - убыток	(354 012)	(645 818)
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток	(184 281)	(311 550)
Расходы на финансирование - проценты по кредитам	(560 442)	(2 237 751)

26. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ

Временные разницы по отложенным налогам, в основном, возникли в связи с корректировкой справедливой стоимости по основным средствам, корректировкой обязательств по оплате труда для приведения их в соответствие с учетом по МСФО и учетом запасов в соответствии с МСФО.

Отложенное налоговое обязательство рассчитывается на разницу между налоговой и балансовой базой по налоговой ставке, которая ожидается к применению, когда разницы аннулируются.

Согласно изменениям в налоговом законодательстве с 2022 года к амортизируемым активам относится только та часть переоценки в основных средствах, которая имела место быть в учете по НСБУ после последней проведенной обязательной переоценки по состоянию на 01.01.2020 года. Таким образом, в целях налогообложения превышение стоимости основных средств над указанной стоимостью, начиная с 2022 года не имеет отложенного налогового эффекта, так как амортизация от данного превышения является невычитаемым расходом, то есть постоянной, а не временной разницей в целях применения IAS 12. Временной разницей является только та часть стоимости основных средств, которая возникает от эффекта распределения амортизационной стоимости во времени из-за разных сроков полезного использования ОС в налоговом и бухгалтерском учете.

Содержание	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Отложенное обязательство/Отложенный налоговый актив
Основные средства, незавершенное строительство, в части имеющей отложенный налоговый эффект по износу в связи с различными сроками полезного использования	82 218 801	79 974 634	2 244 167	336 625
Запасы	3 923 907	4 146 004	(222 097)	(33 315)
Дебиторская задолженность, прочие активы, в части имеющей отложенный налоговый эффект	16 390 471	16 494 601	(130)	(19)
Обязательства и начисления в части имеющей отложенный налоговый эффект	(5 973 706)	(1 068 315)	(4 905 391)	(735 809)
Итого, нетто				(432 518)
Отложенный налоговый актив на 31.12.2023 г. по ставке налога на прибыль на 2023 год 15%				(432 518)
Отложенное налоговое обязательство на начало года				(628 727)
Расходы по налогу на прибыль по Налоговому Кодексу				8 550 160
Расходы по налогу на прибыль по МСФО за 2023 год				8 353 951

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

27. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Реализация покупателям предприятия основной продукции в разрезе регионов республики за 2023 и 2022 годы:

Регионы	Сумма выручки, в тыс. сум	
	2023	2022
Ташкент и Ташкентская обл.	123 846 945	167 596 788
Р. Каракалпакстан	56 087 590	54 555 928
Самаркандская обл.	7 016 148	19 549 444
Бухарская обл.	55 920 523	9 734 063
Кашкадарьинская обл.	20 161 385	7 491 315
Сырдарьинская обл.	6 003 610	6 716 057
Хорезмская обл.	4 148 864	4 585 378
Джизакская обл.	177 025	3 958 013
Навоийская обл.	1 183 929	1 451 358
Сухандарьинская, Ферганская, Наманганская, Андижанская обл.	1 826 213	1 804 336
	276 372 232	277 442 681

Выручка за 2022-2023 годы в разрезе покупателей:

Покупатели по основной деятельности	Сумма выручки от основной деятельности		Сумма выручки от основной деятельности	
		в %		в %
AJ NO'KIS VINOZAVODI	55 444 013	20,06%	54 183 210	19,53%
"SHOHRUD" aksiyadorlik jamiyati	55 176 203	19,96%	8 528 837	3,07%
"QAMXAR" mas'uliyati cheklangan jamiyati	31 603 897	11,44%	33 524 072	12,08%
"DAVR SHAROB" mas'uliyati cheklangan jamiyati	18 605 574	6,73%		
"FAROVON MCHJ" mas'uliyati cheklangan jamiyati	16 647 098	6,02%	16 292 222	5,87%
"FAR-VAB" mas'uliyati cheklangan jamiyati	9 157 760	3,31%	8 827 385	3,18%
"O'ZBEKISTON SHAMPANI" aksiyadorlik jamiyati	8 695 996	3,15%	11 490 483	4,14%
MChJ Medical Max pharm	6 657 473	2,41%	11 385 869	4,10%
"BIO KORM" xususiy korxonasi	6 423 123	2,32%	6 369 860	2,30%
MChJ QK AFSAR COMPANY LTD	5 969 588	2,16%	6 369 910	2,30%
"PREMIUM-ALCO" mas'uliyati cheklangan jamiyati	5 390 133	1,95%	5 276 603	1,90%
MChJ MAX AND TOP	3 606 131	1,30%	2 915 021	1,05%
MChJ ECO PHARM MED INVEST	3 274 497	1,18%	6 746 310	2,43%
AJ KONVIN	2 846 890	1,03%	15 735 952	5,67%
"FARM LUX MEDICAL INVEST" MChJ	2 697 727	0,98%	7 101 406	2,56%
"URGANCH SHAROB" aksiyadorlik jamiyati	2 559 619	0,93%		
"DENDROBIUM COSMETICS" mas'uliyati cheklangan jamiyati	1 784 086	0,65%		
"FILATOFF 1868" mas'uliyati cheklangan jamiyati	1 763 798	0,64%		
MChJ Ozbekiston Dori-Taminot	1 704 090	0,62%		
"AKADEMIK MAXMUD MIRZAYEV NOMIDAGI BOG'DORCHILIK UZUMCHILIK VA VINOCHILIK ILMIY-TADQIQOT INSTITUTI Q	1 638 281	0,59%		
"TERMOTECH XPS" mas'uliyati cheklangan jamiyati	1 459 506	0,53%		

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

"ELXON DORI DARMON 01" mas'uliyati cheklangan jamiyati	1 339 009	0,48%		
"RADIKS" mas'uliyati cheklangan jamiyati	1 304 778	0,47%		
"SHAHNISABZ VINO-AROQ" aksiyadorlik jamiyati	1 060 493	0,38%	5 195 595	1,87%
MChJ ANAXMEDGAZ-BIZNES	1 018 961	0,37%		
MChJ KOMSAR	869 496	0,31%	552 744	0,20%
"UNICOSMETIC" mas'uliyati cheklangan jamiyati	841 735	0,30%		
"TO'LAGAN" fermer xo'jaligi	832 473	0,30%		
Прочие покупатели	25 999 805	9,41%	76 947 201	27,73%
Всего	276 372 233	100,00%	277 442 681	100,00%

Анализ валовой доходности по выпускаемой продукции за 2022 год:

Наименование продукции	Выручка	Себестоимость	Валовая доходность	
			в тыс. сум	в %
Спирт пищевой ЛЮКС	94 908 929	78 798 405	16 110 524	20,4%
Спирт пищевой АЛЬФА	162 565 345	129 537 347	33 02 998	25,5%
Спирт технический	10 395 328	8 793 017	1 602 311	18,2%
Барда жидкая	8 372 316	8 270 640	101 676	1,2%
Газ брожения	621 735	531 979	89 756	16,9%
СИВУШНОЕ МАСЛО	123 579	82 050	41 529	50,6%
ЭАФ - ВТОРИЧНЫЙ..	65 649	52 743	12 906	24,5%
Химически очищенная вода	19 090	7 305	11 785	161,3%
Пар товарный	370 709	356 651	14 058	3,9%
Итого выручка от реализации продукции основного производства	277 442 680	226 430 137	51 012 543	22,5%
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов	1 247 650	909 298	338 352	37,2%
Реализация зерноотходов	772 499	700 468	72 031	10,3%
Доход от краткосрочной аренды, хранения	323 510		323 510	
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства	2 343 659	1 609 766	733 893	45,6%
Итого	279 786 339	228 039 903	51 746 436	22,7%

Анализ валовой доходности по выпускаемой продукции за 2023 год:

Наименование продукции	Ед. изм.	Кол-во	Сумма выручки, в тыс. сум	Себестоимость, тыс. сум	Валовый доход	Валовая доходность в %
		1 112				
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	378	189 780 860	136 368 183	53 412 677	28,1%
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	389 238	68 330 896	49 989 064	18 341 831	26,8%
Спирт технический	дал	38 896	7 710 236	7 710 215	21	0,0%
Барда жидкая	тн	160 800	9 318 702	8 812 433	506 269	5,4%
Газ брожения	тн	4 530	990 884	608 557	382 327	38,6%
	Гка					
Пар товарный	л	1 186	152 707	168 732	-16 025	-10,5%
ЭАФ - вторичный	дал	2 036	35 395	27 064	8 332	23,5%
Химический очищенная вода	м3	2 618	28 399	13 146	15 253	53,7%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Сивушное масло	дал	1 036	24 155	15 844	8 310	34,4%
Всего от основной деятельности			276 372 232	203 713 239	72 658 994	26,3%
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			1 514 335	1 093 780	420 555	27,8%
Реализация зерноотходов и продукции подсобного хозяйства			906 049	835 132	70 917	7,8%
Доход от краткосрочной аренды, хранения			211 049	0	211 049	100,0%
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			2 631 433	1 928 912	702 521	26,7%
Итого			279 003 666	205 642 151	73 361 515	26,3%

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Факторы финансовых рисков

Управление рисками Предприятия осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный и риск ликвидности. Предприятие практически не подвержено валютному риску, так как операции, осуществляемые в иностранной валюте, являются незначительными по отношению ко всему обороту в национальной валюте. Предприятие мало подвержено процентному риску в связи с кредитованием в обслуживающем банке под фиксированный процент и выполнение обозначенных в бизнес-плане задач с рассчитанными потоками движения денежных средств, тем более что к концу 2023 года все обязательства по кредитам были погашены.

Основной задачей функции управления рисками является определение предельного значения каждого риска и дальнейшее удостоверение в том, что подверженность риску остается в пределах установленной величины. Основными методами управления рисками Предприятия являются начисление резервов, установление лимитов по операциям и предупреждение.

Кредитный риск

Подверженность Предприятия кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью. Для снижения кредитного риска, Предприятие отгружает продукцию только по сделкам заключенным на биржевых площадках. Для снижения кредитного риска, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам, Предприятие придерживается политики заключения основных договоров на приобретение товаров и услуг также на организованных биржевых площадках у корпоративных клиентов, которые имеют надежную кредитную историю.

Руководство Предприятия считает, что кредитный риск, связанный с денежными средствами, зависит от размера банка и его репутации. Счета Предприятия обслуживаются в благонадежном банке с хорошей репутацией и кредитным рейтингом.

Предельные значения подверженности Предприятия кредитному риску по классам активов приведены ниже:

	Прим.	на 31 декабря 2023 года	в % к активам
Денежные средства и их эквиваленты	16	17 454 336	12,7%
Торговая дебиторская задолженность	14	7 001 518	5,1%
Прочая дебиторская задолженность	14	3 715 344	2,7%
Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску		28 171 198	20,5%

Процентный риск

Детальная информация, касающаяся задолженности по кредитам по итогам 2022 года, а также начисленных процентов по нему в 2022 и 2023 годах, отражена в Примечании 18. Как было указано выше, все обязательства по кредитам были исполнены предприятием в досрочном порядке. В настоящее время необходимости в финансировании деятельности у Предприятия не имеется.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятие столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие соблюдает график погашения задолженности по долгосрочному

кредиту, не допускает образования просроченной кредиторской задолженности, соблюдает условия заключенных договоров с поставщиками. Руководство Предприятия ежедневно отслеживает денежные потоки от операционной деятельности для прогноза, планирования и мгновенного реагирования на установленные в результате анализа факторы.

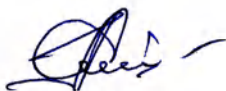
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Значимых событий, способных повлиять на данную финансовую отчетность после отчетной даты до ее утверждения и опубликования, не происходило.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством общества к выпуску 05 апреля 2024 года.

Председатель Правления



Аликулов Р. А.

Главный бухгалтер



Каратаева М.Ю.