

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ**  
с выражением положительного мнения

**Реквизиты (адресат): АО «ВМКВ-AGROMASH»**

Республика Узбекистан, город Ташкент, Яшнабадский район, ул.С. Машхадий 210 расчетный счет 2021 0000 7005 9876 8001 в Яшнабадском филиале АТ Уз.ПСБ г.Ташкента (код банка 00440), ИНН 200 547 555; ОКОПО-237682, ОКЭД-72190, СОАТО-172 62 90.

Акционерам АО «ВМКВ-AGROMASH»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «ВМКВ-AGROMASH» состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества АО «ВМКВ-AGROMASH» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

*Аудируемое лицо имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов. Размер дебиторской задолженности на конец года составляет 49,8 % стоимости оборотных активов.*

*Наши аудиторские процедуры включали: тестирование полноты отражения дебиторской задолженности, тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты.*



### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем отчете.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Республике Узбекистан, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности и составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

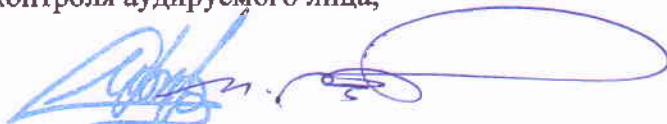
### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского отчета, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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;

б) 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 аудируемого лица;



в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом.

Директор аудиторской организации  А. Исмаилов

Аудитор 

И. Кадилов

#### Реквизиты аудиторской организации ООО «OSIYO-AUDIT».

100000, город Ташкент, Юнус-Абадский район, улица А.Темура, 1 проезд, дом 2, расчетный счет 2020 8000 5039 4583 2001 в Мехнатском Отделении Ипотека Банк, МФО 00423, ИНН 202 629 997. т. 71-236-11-60, факс 71-236-24-32, [osiyo-audit@mail.ru](mailto:osiyo-audit@mail.ru), регистрация в Министерстве Юстиции от 11.08.1998 г. № 517. Реестр № 13 от 04 июня 2021 года Министерства Финансов Республики Узбекистан.

№ 49 «24» мая 2024г.

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
АО «ВМКВ-АГРОМАШ» ПО МСФО  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ  
2023 ГОДА**

Оглавление

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Примечание к финансовой отчетности за 2023г

1.	Сведения о Предприятии
2.	Основание для подготовки финансовой отчетности
3.	Основные аспекты учетной политики
4.	Существенные учетные суждения о оценочны значения и допущения
5.	Новые и пересмотренные Стандарты Интерпретации
6.	Основные средства и НМА
7.	Прочие долгосрочные активы
8.	Товарно - материальные запасы
9.	Предоплаченные расходы
10.	Торговая и прочая дебиторская задолженность
11.	Денежные средства и их эквиваленты
12.	Краткосрочные инвестиции
13.	Собственный капитал
14.	Кредиты и займы
15.	Торговая и прочая кредиторская задолженность
16.	Непредвиденные обязательства
17.	Чистая выручка
18.	Себестоимость продаж
19.	Прочие доходы
20.	Финансовые доходы
21.	Расходы по реализации
22.	Административные расходы
23.	Прочие расходы
24.	Финансовые расходы
25.	Расходы по налогам
26.	Управление финансовыми рисками
27.	Рыночная стоимость финансовых инструментов

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2023г.**

	Прим.	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	528 720	656 453
Нематериальные активы	6	2 317 185	2 317 185
Ценные бумаги	7	933	933
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	7	99 407	99 407
Инвестиционная недвижимость	7	0	0
Долгосрочные отсроченные расходы	7	0	0
Оборудование к установке		7 379	7 479
<b>ИТОГО</b>		<b>2 953 624</b>	<b>3 081 357</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	902 131	767 858
Авансы выданные	10	187 591	123 166
НДС и прочие налоги к возмещению		0	0
Дебиторская задолженность	10	2 725 966	2 825 423
Прочие оборотные финансовые активы	12	6 358 000	6 858 000
Денежные средства и их эквиваленты	11	33 832	181 441
<b>ИТОГО</b>		<b>10 208 520</b>	<b>10 755 888</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>13 162 144</b>	<b>13 837 245</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Уставный капитал	13	2 115 437	2 115 437
Дополнительный капитал	13	4 373 778	4 373 778
Эмиссионный доход	13	6 552 000	6 552 000
Собственные выкупленные акции	13	0	0
Накопленная прибыль	13	(2 143 631)	(737 547)
Резерв предстоящих платежей		1 244 363	1 244 363
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>12 141 947</b>	<b>13 548 031</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Процентные кредиты и займы	14	0	0
Обязательства по финансовой аренде	15	0	0
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства		0	0
<b>ИТОГО</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			

Кредиторская задолженность	15	1 020 197	289 214
Процентные кредиты и займы	15	0	0
Краткосрочная часть долгосрочных процентных кредитов и займов		0	0
Задолженность по налогу на прибыль	25	0	0
ИТОГО		1 020 197	289 214
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>13 162 144</b>	<b>13 837 245</b>

Подписано от имени Руководства АО «ВМКВ-АГРОМАШ»

Руководитель

NURMATOV R.X.

Главный бухгалтер



BOZOROV U.B.

Отчет о прибылях и убытках за год по 31 декабря 2023 года

	Прим.	2023г.	2022 г.
<b>Выручка</b>	17	63 484	35 329
Себестоимость реализации	18	(124 100)	(504 237)
<b>Валовая прибыль</b>		(60 616)	(468 908)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21-23	(1 544 )455	(1 781 257)
Расходы на открытие новых подразделений		0	0
Увеличение резерва под обесценение авансов выплаченных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности		0	0
Прочие прибыли	19	0	0
Прочие убытки		0	0
<b>Прибыль от операционной деятельности до обесценения</b>		(1 605 071)	(2 250 165)
Убытки от обесценения операционных активов		0	0
<b>Прибыль от операционной деятельности после обесценения</b>		(1 605 071)	(2 250 165)
Финансовые доходы	20	199 067	1 637 076
Финансовые расходы	24	0	0
Чистые отрицательные курсовые разницы		0	0
Убытки от обесценения гудвила		0	0
<b>Прибыль до налогообложения</b>		(1 406 004)	(613 089)
Налог на прибыль	25	0	0
<b>Чистая прибыль за год</b>		(1 406 004)	(613 089)

Подписано от имени Руководства АО «ВМКВ-АГРОМАШ»

Руководитель

NURMATOV R.X.

Главный бухгалтер

BOZOROV U.B.





Отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2023года

	Прим.	2023г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Чистая прибыль		(1 406 004)
Износ и амортизация		97 597
Отрицательные курсовые разницы		0
Финансовые доходы	20	0
Финансовые расходы	24	0
Резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности		0
Резерв под обесценение запасов		0
Убыток от выбытия в необоротных активов		0
Обесценение активов		0
Изменения операционных активов и обязательств:		
Увеличение запасов		(134 273)
Уменьшение/(увеличение) авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности и прочих внеоборотных активов		34 032
Уменьшение (Увеличение) кредиторской задолженности		237 122
<b>Чистый приток (отток) денежных средств по операционной деятельности</b>		<b>(1 050 676)</b>
Проценты уплаченные		0
Проценты полученные	20	199 067
Налог на прибыль уплаченный	25	0
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>199 067</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Приобретение основных средств		0
Приобретение инвестиционной недвижимости	6	0
Покупка финансовых инструментов		0
Приобретение нематериальных активов		0
Поступления от выбытия основных средств		0
Предоставление займов третьим сторонам		
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам		704 000
<b>Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>704 000</b>



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за 2023г.**

	Уставной капитал	Добавленный капитал	Эмиссионный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв Председателя расходов	ИТОГО
На 31.12. 2022г.	2 115 437	4 373 778	6 552 000	(737 547)	1 244 363	13 548 031
Увеличение-всего				(1 406 004)		(1 406 004)
-отчисление от прибыли						
-корректировка по переоценке						
Доп.эмиссия						
Безвозмездные поступления						
Чистая прибыль за 2023г.				( 1406004)		(1 406 004)
Прочие поступления						
Уменьшение-всего				80		80
-на увеличение уставного капитала						
-на увеличение резервного капитала						
-на выплату дивидендов						
-вознаграждение наблюдательного Совета						
-корректировка				80		80
На 31.12. 2023г.	2 115 437	4 373 778	6 552 000	(2 143 631)	1 244 363	12 141 947

Подписано от имени Руководства АО «ВМКВ-АГРОМАШ»

Руководитель

NURMATOV R.X.

Главный бухгалтер

BOZOROV U.B.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА СТРАНИЦАХ 9-32 ЯВЛЯЮТСЯ ЕЕ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**За 1 Января 2023г. - 31 Декабря 2023г.**  
**1. Сведения о Предприятии**

1. Полное наименование предприятия	Акционерное общество «ВМКВ-АГРОМАШ»
2. Юридический адрес	г.Ташкент, ул.С. Машхадий, д.210
3. Почтовый адрес	г.Ташкент, ул.С. Машхадий, д.210
4. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица	№ 622 от 04.06.19978
5. Отрасль	Наука
6. Основной вид деятельности	Прочие исследования и разработки в области естественных наук и инженерии
7. Размер уставного капитала	2 115 437 000 сум
8. Телефон (факс)	(71) 2697816
9. Адрес электронной почты	
10. Ф.И.О. руководителя организации	NURMATOV RAVSHAN
11. Наличие лицензий	нет
12. Наличие обособленных подразделений и дочерних предприятий	Имеется вклад в 2 дочерних предприятия на самостоятельном балансе.

**Организация и деятельность**

Акционерное общество «Bosh Maxsus Konstruktorlik Byurosi-Agromash» (АО «ВМКВ-Agromash») преобразовано в 1995 году из ГСКБ по машинам для хлопководства, созданного в 1946 году. С начала 90-х годов конструкторское бюро занимается проведением научно-исследовательских прикладных и опытно-конструкторских работ по созданию, испытанию и внедрению новой техники не только для хлопководства, но и для других отраслей сельского хозяйства (зерноводства, кормопроизводства, картофелеводства и др.), вид деятельности – наука.

Созданная начиная с 1946 года интеллектуальная собственность (авторские права, патенты, полезные модели, промышленные образцы, тех. документация и т.п.), позволяет предприятию осуществлять проведение научно-исследовательских прикладных и опытно-конструкторских работ.

АО «ВМКВ-Agromash» является научно-исследовательским конструкторско-технологическим производственным предприятием, специализирующимся на разработке, исследовании и внедрении новых сельскохозяйственных машин, обеспечивающих ресурсосберегающие технологии, повышение эффективности при производстве сельскохозяйственной продукции.

АО «ВМКВ-Agromash» работает по технологической цепочке за счет функционирования в своей структуре специализированных отделов:

В настоящее время АО «ВМКВ-Agromash» проводит научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) по проектам, которые предусмотрены Государственной научно-технической программой (ГНТП) по основным направлениям: разработка ресурсосберегающей технологии и комплекса технических средств для возделывания картофеля, разработка комплекса ресурсосберегающей сельскохозяйственной техники для укрепления кормовой базы пустынного животноводства, разработка ресурсосберегающей технологии и комплекса технических средств для садов и виноградников.

В основу реализуемых проектов заложена концепция разработки новых и модернизации серийных сельхозмашин к новым отечественным и импортным тракторам для возделывания садов и виноградников по водо-ресурсосберегающим технологиям, обеспечивающим повышение урожайности, при существенном снижении затрат в производстве сельхозпродукции. НИОКР проводятся совместно с научно-исследовательскими институтами МСВХ и Академии наук, ВУЗами, АО «Ташкентский завод сельскохозяйственной техники», АО «Чирчикский завод сельскохозяйственной техники», АО «Агрегатный завод», АО «Технолог» и др. организациями Республики по единой взаимовязанной программе.

Интеграция усилий НИИ, ВУЗовской науки, конструкторских бюро в рамках соисполнения проектов, кооперации в изготовлении и испытании экспериментальных (опытных) образцов, позволяют в 1,5-2 раза сократить время разработок новой техники. Также, проводятся работы по прямым договорам с предприятиями и организациями, в том числе на проведение модернизации и технического совершенствования конструкции ранее выпускаемых сельскохозяйственных машин.

Для выполнения этой задачи в АО «ВМКВ-Agromash» имеются высококвалифицированные специалисты и отлаженное высокотехнологичное производство.

#### **Руководство**

Генеральный директор	–	<b>Нурматов Равшан Хамидуллаевич</b>
Директор по научной работе	–	<b>Арипов Абдухамид Оналбекович</b>
Главный специалист по маркетингу	–	<b>Пулатов Алишер Таирханович</b>
Директор по работе с персоналом и связи с общественностью	–	<b>Колесников Александр Николаевич</b>
Главный бухгалтер	–	<b>Бозоров Усмон Бустонович</b>

Размер уставного капитала: 2 115 437 000 сум; Количество акций: 1 168 750 штук;  
Номинальная стоимость одной акции: 1 810 сум.

Коды статистической отчетности:

КФС-100; СОАТО-1726290; ОКПО-237 682; ОКЭД-72190;  
ИНН- 200 547 555; СООГУ - 06264

Основными видами деятельности общества являются:

- Прочие исследования и разработки в области естественных наук и инженерии.

## **2. Основание для подготовки финансовой отчетности**

Общество ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с местными требованиями и законодательными актами.

#### **Заявление о соответствии.**

Эти финансовые отчеты подготовлены в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО). Ниже представлены основные моменты учетной политики Общества, примененной при подготовке финансово отчетности. Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами (МСФО) и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 31 Декабря 2014г.

### Принципы учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления.

### 3. Основные аспекты учетной политики

#### Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту – доллар США, по обменному курсу на 01 текущего месяца, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на месяц введения бухгалтерского учета (оформления операций). Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по обменному курсу установленному ЦБ РУз, действующему на конец текущего месяца составления финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

#### Основные средства

Основные средства отражены по фактической себестоимости, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. На каждую отчетную дату руководство общества определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Износ основных средств, как правило, рассчитывается по методу равномерного списания в течение расчетных сроков полезной службы с момента, когда активы готовы к использованию, следующим образом:

Описание	Срок полезного использования, лет
Здания	20
Оборудование	7-10
Компьютеры и электронное оборудование	5
Офисная мебель и инвентарь	5
Транспортные средства	5

Амортизация объектов производственного назначения включается в состав себестоимости реализации; прочая амортизация включается в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Начисление износа прекращается либо при отнесении объектов в состав предназначенных для продажи, либо при снятии с учета в зависимости от того, что наступит раньше.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости. Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, если имеются явные подтверждения того, что они приводят к продлению срока эксплуатации

активов или к существенному увеличению прибыли сверх первоначально оцененных выгод от их стандартного использования, а замененные объекты списываются.

Прекращение признания ранее признанных основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Объекты незавершенного строительства отражаются по первоначальной стоимости, которая включает стоимость строительства, оборудования и другие прямые затраты. Начисление износа на объекты незавершенного строительства начинается только после того, как сооруженный или установленный объект готов к предполагаемому использованию

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом износа.

### ***Инвестиционная недвижимость***

*Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором они возникли. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки из числа рекомендованных Международным комитетом по стандартам оценки.*

*Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении 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 прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.*

### **Аренда**

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

### ***Общество в качестве арендатора***

Финансовая аренда, по которой к обществу переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования относится на процентные расходы.

Политика в отношении износа арендуемых амортизируемых активов соответствует политике, применяемой в отношении собственных активов. Если у общества отсутствует обоснованная уверенность в том, что она получит право собственности на этот актив по

окончании срока аренды, актив полностью амортизируется в течение срока аренды или срока его полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Договоры аренды, согласно которым арендодатель фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды. В зависимости от условий договора ежемесячные платежи по операционной аренде для каждого подразделения выплачиваются либо в виде процента от выручки (при этом устанавливается минимальная сумма ежемесячного платежа), либо по фиксированной арендной ставке. Некоторые договоры аренды содержат положение о возможности повышения арендной платы.

#### *Общество в качестве арендодателя*

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению обществ, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются по методу равномерного списания в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки амортизации анализируются не менее одного раза в год в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Общество обладает правами на аренду ряда помещений. Такие права учитываются по первоначальной стоимости и амортизируются по методу равномерного списания в течение сроков их полезного использования, как правило, составляющих от 5 до 10 лет.

Затраты на разработку программного обеспечения капитализируются в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости и амортизируются по методу равномерного списания в течение расчетных сроков их полезного использования, как правило, составляющих 5 года.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива на обесценение. Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные



потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки

Убытки от обесценения актива признаются в Отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в капитале. В этом случае убыток от обесценения также признается в капитале в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, рассчитывается возмещаемая сумма. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива повышается до его возмещаемой суммы.

### **Товарно – материальные запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации – это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой. Оценка ТМЗ и списание их в производство осуществляется по методу средневзвешенной стоимости, в соответствии с которым стоимость каждой единицы определяется из средневзвешенной стоимости сходных единиц на начало периода и из стоимости сходных единиц, приобретенных или произведенных в течение периода.

### **Финансовые активы**

Финансовые активы Общества включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению

### **Займы и дебиторская задолженность**

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

### **Денежные средства и эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных остатков на банковских счетах и в кассе, а также депозиты до востребования сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости методом эффективной ставки.

### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

### **Кредиты и займы**

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат, связанных с их получением. Впоследствии кредиты учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки. Любая разница между фактической стоимостью и стоимостью рассчитанной с использованием метода эффективной ставки, признается как прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе. Затраты по займам (процентные и другие расходы), понесенные компанией в связи с получением заемных средств на осуществление строительства, капитализируются в период строительства. Капитализация прекращается, когда актив готов к вводу в эксплуатацию. Все другие расходы по займам, не вовлеченные в вычисление эффективной процентной ставки, являются расходами отчетного периода.

### **Вознаграждение сотрудникам**

Вознаграждение работникам включает в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами оказываемыми рабочими и служащими Общества в течение финансового года.

### **Налоги**

#### **Текущий налог на прибыль**

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Узбекистане

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

#### **Отложенный налог на прибыль**

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам, с использованием балансового метода учета обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату

### **Резервы**

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Расход, относящийся к резерву, отражается в Отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

### **Зачетные операции и прочие операции с неденежным порядком расчетов**

Погашение части дебиторской задолженности покупателей производится в форме зачетов взаимных требований (зачетные операции) или других неденежных расчетов.

Доля таких расчетов постепенно сокращается. Часть других операций, включая осуществление финансирования капитальных вложений, также производится путем зачета взаимных требований или других неденежных расчетов.

Выручка и расходы, которые производятся в форме зачетов взаимных требований, мены и других неденежных расчетов признаются в наиболее вероятной оценке справедливой стоимости активов, полученных или переданных в результате этих расчетов. Справедливая стоимость определяется на основании доступной рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

### **Выручка от реализации**

Выручка от реализации продукции, оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Общества в момент фактического оказания услуг. В том случае, если существует значительная неопределенность в отношении подписания документов, подтверждающих факт оказания услуг и возмещения связанных с ней затрат, выручка от реализации не отражается.

### **Расходы**

#### *Себестоимость*

В себестоимость оказанных услуг включаются затраты по методу начисления. Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции включает в себя стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе оказания услуг, - запасных частей, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг в момент их возникновения.

#### *Административные расходы*

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счетах «административных расходов», в момент их возникновения.

#### *Расходы на социальные нужды*

Общество несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

#### *Чистые финансовые расходы*

Чистые финансовые расходы включают в себя проценты к оплате по займам. Все проценты и прочие расходы, возникшие в связи с займами, относятся к расходам по мере их возникновения и включаются в чистые финансовые затраты.

#### *Учет резервов*

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, финансовых активов, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла Общества, некоторые важные решения по проектам капитального строительства принимаются по окончании финансового года. Поэтому, как правило, расходы по начислению резервов или доходы от восстановления резервов в четвертом квартале финансового года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов.

### **4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

#### **Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство должно признаваться, когда Общество имеет действительную обязанность (юридическую или вмененную) в результате событий прошлых периодов, потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательств, сумма обязанности может быть достоверно оценена.

#### **Условия осуществления хозяйственной деятельности в Узбекистане**

Финансовое состояние компании и результаты его операционной деятельности зависят от политических и экономических преобразований в Узбекистане, включающих изменения действующего законодательства и налогового регулирования и оказывающих значительное влияние на экономику страны. Руководство общества считает, что существующие трудности развивающейся экономики, связанные с деятельностью компании, несущественно отличаются от тех трудностей, с которыми сталкиваются другие предприятия, функционирующие в Узбекистане. Руководство общества не в силах предсказать степень и продолжительность экономических затруднений, а также определить меру их влияния, если таковые существуют, на данную финансовую отчетность.

#### **Принцип «непрерывности деятельности»**

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа «непрерывности деятельности», который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Возвратность активов компании, а также будущие операции компании могут существенно подвергнуться влиянию текущей и будущей экономической среды. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировок, которые

необходимо бы сделать, если бы предприятие не соответствовало принципу «непрерывности деятельности».

#### **Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств**

Основные средства используются в течение всего периода, пока основные средства будут приносить экономические выгоды компании. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, так как общество рассчитывает использовать основные средства до его полного износа. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств рассматриваются в конце каждого финансового года.

### **5. Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации**

#### **Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах.**

С 1 января 2022 года вступают в силу поправки к ряду МСФО. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - новая ссылка на Концептуальные основы В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса.

Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года.

Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37.

Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — выручка до использования по назначению Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка.

Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Изменения в МСФО (IAS) 37 - обременительные договоры и стоимость выполнения договора Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды.

Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора). Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только

дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 Улучшения включают незначительные изменения в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». А также изменения в иллюстративных примерах к МСФО 16 «Аренда». - В поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств. Например, в тест не будут включать затраты или платежи в пользу третьих сторон. - Изменение в МСФО (IFRS) 1 касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1

## 6. Основные средства и нематериальные активы

Показатель	Сумма
Стоимость	
На 01.01.2023	1 974 778
Увеличение стоимости	0
Выбытие	33 019
На 31.12.2023	1 941 759
Износ	
На 01.01.2023	1 318 325
Накопленный износ	127 733
Выбытие	33 019
На 31.12.2023	1 413 039
Чистая балансовая стоимость	
На 01.01.2022	2 857 908
На 31.12.2022	656 453

**Начисление износа:** Износ, начисленный в течение года, включается в состав производственной себестоимости и в административные расходы.

В текущем году общество основные средства не приобретало.

Степень изношенности основных средств на конец года (с учетом переоценки) по видам основных средств характеризуется следующим образом:

Наименование основных средств	Балансовая Стоимость	Износ	% износа
Здания	0	0	0
Сооружения	19 457	8 147	41,9
Передаточные устройства	9 812	2 947	30,0
Машины и оборудование	1 548 137	1 136 433	73,5
Мебель и приналд.	122 574	71 973	58,7
Вычислительная техника	122 305	121 374	99,2
Транспортные средства	114 556	67 300	58,7
Прочие ОС	4 919	4 919	100
<b>ИТОГО</b>	<b>1 941 759</b>	<b>1 413 094</b>	<b>72,8</b>

В обществе имеется необходимость обновления рабочих машин и оборудования автотранспортных средств, вычислительной техники и приобретения новой современной мебели.

Общий размер изношенности основных средств составляет 72,8%

### Нематериальные активы

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за год по 31 декабря 2023 года:

	Патенты и лицензии	Прочие НМА	Товарные знаки	Программное обеспечен.	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2022 г.	0	4 442 724	0	0	4 442 724
Поступления	0	0	0	0	0
Выбытия	0	0	0	0	0
Курсовая разница	0	0	0	0	0
На 31 декабря 2023 г.	0	4 442 724		0	4 442 724
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 31 декабря 2022 г.	0	2 125 539	0	0	2 125 539
Амортизация	0	0		0	0
Обесценение нематериальных активов	0	0	0	0	0
Выбытия	0	0	0	0	0
Курсовая разница	0	0	0	0	0
На 31 декабря 2023г.	0	2 125 539	0	0	2 125 539
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2022 г.	0	2 317 185	0	0	2 317 185
На 31 декабря 2023г.	0	2 317 185	0	0	2 317 185

В течении 2023г.приобретения и выбытия НМА не было.

Степень изношенности НМА на конец года составляет 52,1%.

### 7. Прочие долгосрочные активы.

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023	01.01.2023
Ценные бумаги	933	933
Инвестиции в дочерние предприятия	99 407	99 407
Инвестиции в предприятие с иностранными инвестициями	0	0
Оборудование к установке	7 379	7 379
Незавершенное строительство	0	0
Долгосрочные отсроченные расходы	0	0
<b>Итого</b>	<b>107 719</b>	<b>107 719</b>

Общество владеет акциями коммерческих банков на сумму 933 тыс.сум  
В течение 2023г. приобретения и выбытия ценных бумаг не было.

От ценных бумаг по итогам 2022г. общество дивиденды не получало.

## 8. Товарно – материальные запасы

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023	01.01.2023
Производственные запасы	375 639	242 091
Основное производство	108 708	107 983
Полуфабрикаты собственного производства	0	0
Вспомогательное и прочее производство	0	0
Товары	0	0
Готовая продукция	417 784	417 784
<b>Итого</b>	<b>902 131</b>	<b>767 858</b>

На 31 декабря 2023г. в обществе имелись остатки следующих материальных ценностей на общую сумму 375 639 тыс.сум

Наименование счёта	Остаток на 01.01.2023г	Остаток на 31.12.2023г
Материальные запасы-всего	242 091	375 639
Сырье и материалы	78 980	224 817
Покупные полуфабрикаты	40 314	39 688
Топливо	250	0
Запасные части	2 296	2 296
Стройматериалы	2 491	867
Материалы в переработке	5 549	1 118
Инвентарь	16 283	19 056
Прочие материалы	94 479	87 797

За истекший год товарные запасы на складах и в производстве возросли по сравнению с началом года на 133 548 тыс.сум

## 9. Предоплаченные и отсроченные расходы

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023	01.01.2023
Предоплаченные услуги	0	0
Прочие отсроченные расходы	0	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность состоит из авансов выданных поставщикам для приобретения товарно-материальных ценностей и задолженности по прочим дебиторским в том числе:

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023	01.01.2023
Задолженность покупателей и заказчиков	2 307 875	2 332 530
Авансы выданные персоналу	1 617	2 078
Авансы выданные поставщикам и клиентам	187 591	123 166
Авансовые платежи по налогам и отчислениям во внебюджетные фонды	127 215	83 347
Дебиторская задолженность персонала	0	0
Прочие дебиторские задолженности	290 259	428 375
<b>Итого</b>	<b>2 914 557</b>	<b>2 948 589</b>



Дебиторская задолженность за год снизилась на 34 032 тыс.сум за счет снижения задолженности покупателей.

### 11. Денежные средства и их эквиваленты

Компания имеет банковские счета в Яшнабадском отделении АКБ «Узсаноаткурилиш Банк» г.Ташкент,

№ п/п	Название банковских счетов	Номер счета
	<b>Банковские счет в суммах</b>	
1	Основной расчетный счет.	20210000700598768001
2	Бюджетный расчетный счет	2021.....
3	Спец счет по корпоративной пластиковой карточки	2310.....
4	Спец счет по зарплатной пластиковой карточки	2310 ....
	<b>Банковские счета в иностранной валюте</b>	
1.	Валютный счет для конвертации в долларах	2261 .....

Остатки денежных средств в национальной и иностранной валюте по состоянию на начало и конец 2022г.

№	Счета в национальной валюте	31.12.2023	01.01.2023
1	Расчетные счета	28 832	179 053
2	Спец счета в банке	5 000	2 388
	<b>Итого</b>	<b>33 832</b>	<b>181 441</b>

Остатки денежных средств на счетах по сравнению с началом года уменьшились на 147 609 тыс.сум.

### 12. Краткосрочные инвестиции

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023	01.01.2023
Краткосрочные займы	6 858 000	6 858 000
<b>ИТОГО</b>	<b>6 358 000</b>	<b>6 858 000</b>

В 2022г. общество выдало денежных займов сторонним организациям на сумму 7 755 000 тыс.сум, из которых было возвращено 1 397 000 тыс.сум.

### 13. Собственный капитал

#### Уставной капитал

Согласно Устава общества уставный фонд общества на начало 2022г составлял – 667 437 тыс. сум. Уставный фонд состоит из 368 750 простых акций номинальной стоимостью 1 810 сум.

В 2022г. увеличения уставного капитала не было.

Уставный капитал на начало года распределен следующим образом:

Наименование акционеров	К-во акций (шт)	Доля в УК (%)	Размер вклада В УК (тыс.сум)
1.ООО «Конструкторско-технологический центр Сельскохозяйственного машиностроения»	123 530	33,5	223 589
2.ООО «Ecoproduct	127 660	34,62	231 065
3. АО «AGRIMONDO S.R.L»	61 960	16,8	112 148
4.Физические лица	55 600	15,08	100 635
<b>ИТОГО</b>	<b>676 228</b>	<b>100,0</b>	<b>667 438</b>

В 2022г принято решение о дополнительном выпуске акций в размере 800 000 штук на сумму 1 448 000 тыс.сум

Выпущенные акции были реализованы на биржевых торгах по цене 10 000 сум за 1 акцию. Размер уставного капитала на конец 2023 года составил 2 115 437 тыс.сум.

#### Добавленный капитал

В обществе имеется добавленный капитал в виде эмиссионного дохода в размере 6 552 000 тыс.сум, образовавшийся в процессе придачи акций по рыночной стоимости.

#### Резервный капитал

По состоянию на конец года «Резервный капитал» составляет 4 373 778 тыс.сум и состоит из следующих фондов.

Наименование	01.01.2023г.	Поступило	Списано	31.12.2023
Переоценка основных средств	4 084 026		0	4 084 026
Резерв от прибыли	289 753		0	289 753
Безвозмездно полученное имущество	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>4 373 779</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 373 779</b>

В обществе в 2023г. средства увеличение резервного капитала за счет прибыли 2022г. не направлялись.

Размер резервного капитала за счет отчислений от прибыли составляет 289 753 тыс. сум (13,7% от размера уставного капитала).

#### Нераспределенная прибыль

	31.12.23г.	01.01.2023
Прибыль отчетного года	(1 406 004)	-
Чистая прибыль за 2023г.	(1 406 004)	-
Накопленная прибыль прошлых лет	(737 627)	(737 547)
<b>ИТОГО</b>	<b>(2 143 631)</b>	<b>(737 547)</b>

Непокрытый убыток прошлых лет по состоянию на начало года составляет 737 547 тыс.сум, а по состоянию на конец года- 2 143 631 тыс.сум.

#### 14.Кредиты и займы

Наименование заимодавцев	Номер и дата кредитного (заемного) договора	31.12.2023	01.01.2023
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>	0		0

В 2023г. общество заемных средств не привлекало.

#### 15.Торговая и прочая кредиторская задолженность

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023	01.01.2023
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Задолженность поставщикам подрядчикам	548 609	124 269
Задолженность дочерним и завис.общ.	19 643	19 643
Авансы полученные от покупателей	13 829	13 829
Задолженность по платежам в бюджет	170 699	35 598
Задолженность по платеж.внеб. фонды	0	0

Задолженность учредителям пддивидендам	45 198	45 198
Кредиторская задолженность персоналу	60 611	2 514
Прочие кредиторские задолженности	181 251	67 805
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>1 020 197</b>	<b>289 214</b>

На 1 января 2024г. имеется краткосрочная кредиторская задолженность на общую сумму 1 020 197 тыс.сум.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность возросла на 730 983 тыс.сум.

Наибольшая задолженность имеется перед следующими кредиторами

Наименование поставщиков	Сумма Задолженности	В % к Общему размеру
Поставщики материалов- Частные и малые предприятия	548 609	53,7
Задолженность перед акционерами и персоналом	105 809	10,4
Задолженность по платежам в бюджет	170 699	16,8

#### 16. Непредвиденные обязательства

В истекшем году Общество не имело непредвиденных обязательств, не предусмотренных бизнес- планом.

#### 17. Чистая выручка

Общество осуществляет услуги, которую реализует оптовым покупателям за безналичный расчет.

Доходы от реализации продукции за 2023г за минусом акциза и НДС составили 63 484 тыс.сум.

#### 18. Себестоимость продаж

Фактическая себестоимость реализованных услуг составила 124 100 тыс.сум.

#### 19. Прочие доходы

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023г.
Доходы от аренды	0
Доходы от списания кредиторской задолженности	0
Доходы от выбытия ОС	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

#### 20. Доходы от финансовой деятельности

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023г.
Доходы от финансовой аренды	199 067
Дивиденды полученные	0
<b>Итого</b>	<b>199 067</b>

#### Коммерческие и операционные расходы

Коммерческие и операционные расходы за 2023 год в обществе составили 1 544 455 тыс.сум, из них: расходы по реализации- 1 131 922 тыс.сум, административные расходы-272 332 тыс.сум, прочие операционные расходы- 140 201 тыс.сум.

#### 21-23 Расходы по реализации, административные и прочие расходы

№	Наименование затрат	31.12.2023г
1	Затраты на зарплату	869 303
2	Отчисления соцстрах (ЕСП)	78 292
3	Износ ОС	41 241
4	Аудит	19 643
5	Канцтовары	1 710
6	Командировочные расходы	36 743
7	Благоустр. территории	1 900
8	Материальные затраты	31 212
9	Материальная помощь	1 000
10	Статья 12 и 15 ПФ	42 142
11	Сопровождение сайта	6 048
12	Возмещение ущерба	14 355
13	Ремонт помещений	1 402
14	Инспекционная проверка	9 000
15	Больничные листы	4 579
16	Выбросы в окр. среду	1 433
17	Консалтинг услуги	2 634
18	Услуги биржи	5 000
19	Надбавки к зарплате	24 034
20	Обслуж. оргтехники	4 509
21	<b>Отпускные</b>	42 978
22	Постовые расходы	1795
23	Сервисное обслуживание	7 014
24	Страхование	948
25	Услуги связи	1 962
26	Хранение акций	14 126
27	Пеня	265
28	Услуги банка	31
29	Утилизация	4 660
30	Прочие расходы	280 544
	<b>И Т О Г О</b>	<b>1 544 455</b>

#### 24. Расходы по финансовой деятельности

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023г.
Отрицательная курсовая разница	0
Расходы по процентам банка	0
Итого	0

#### 25. Расходы по налогам

Система налогообложения Республики Узбекистан характеризуется как значительным числом налогов и часто изменяющимися нормативными документами. Правильность начисленных налогов, выплачиваемых компаниями регулярно проверяется органами, которые могли бы взимать штрафы и пени. Эти факторы делают налоговые риски в Узбекистане значительно выше, чем в других странах с более развитыми налоговыми системами.

Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 15%.

Общая сумма начисленных налогов за 2023 г. составила 238 859 тыс.сум, фактически уплачено 103 436 тыс.сум.

Наименование налогов и платежей	Начислено	Уплачено
Налог на прибыль юридических лиц	0	0
Налог на доходы физических лиц	118 785	87 066
Налог на добавленную. стоимость	29 588	0
Налог на воду	0	0
Единый социальный платеж	90 396	16 370
<b>Итого</b>	<b>238 859</b>	<b>103 436</b>

## 26. Управление финансовыми рисками

### Факторы финансового риска

Управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, валютный, ликвидный. Основной задачей функции управления рисками является определение предельного значения риска и дальнейшее удостоверение в том, что подверженность риску остается в пределах установленной величины. Основными методами управления рисками общества являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

### Кредитный риск

Подверженность Общества кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью заказчиков, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью.

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

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2023
Денежные средства и эквиваленты	33 832
Дебиторская задолженность заказчиков	89 278
Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску	123 110

### Валютный риск

Общество подвержено валютному риску по следующим операциям:

- Вследствие продажи или покупки валют.
- приобретение товаров и услуг за иностранную валюту (в долларах и Евро);
- В случаи обслуживание Кредита, предоставленного в USD.

Ввиду неразвитости инструментов управления валютных рисков на финансовом рынке Узбекистана, Общество не осуществляет страхование валютных рисков. Ниже представлены показатели финансовой отчетности, подверженные валютному риску, по состоянию на 31.12.2023:

Показатели финансовой отчетности, подверженные валютному риску, по состоянию на 31.12.2023г:

	Денежные средства и эквивалент	Дебиторская задолженн.	Задолженнос ть по кредиту	Кредиторская задолженность	Чистая стоимость
<b>Итого</b>	<b>33 832</b>	<b>2 914 557</b>	<b>0</b>	<b>(1 020 197)</b>	<b>1 928 192</b>

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество в настоящее время находится в процессе разработке внутренней политики и процедур в отношении инструментов планирования ликвидности для займов. Касательно кредиторской задолженности Общество ежеквартально обобщает данные поступающие из каждого подразделения о денежных потоках для анализа и планирования денежных потоков от операционной деятельности.

### **27. Рыночная стоимость финансовых инструментов**

Рыночная стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Предполагаемые рыночные цены финансовых инструментов определены обществом с использованием рынка доступной информации, а также с помощью соответствующей методики оценки.

Однако для определения рыночной стоимости финансовых инструментов необходимо было применить определенное суждение для интерпретации получаемой информации о положении на финансовом рынке Республики Узбекистан. Информация финансового рынка может быть устаревшей и поэтому не может представлять точную рыночную стоимость финансовых инструментов.