

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
АО «ВМКВ-AGROMASH» ПО МСФО
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2024ГОДА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА акционерам АО «BMKB-AGROMASH»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «BMKB-AGROMASH», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «BMKB-AGROMASH» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) с учетом оговорки.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

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.

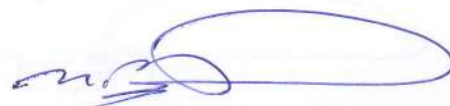
Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, проведенной по состоянию на 31 декабря 2024 г., поскольку наше назначение в качестве аудиторов в АО «BMKB-AGROMASH» состоялось после указанной даты.

Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года, которые отражены в отчетах о финансовом положении в сумме 902 131,0 тыс.сум и 703 479,4 тыс.сум соответственно. Кроме того, имелись ошибки в учете дебиторско-кредиторской задолженности и учете доходов и затрат в программе 1-С «Бухгалтерия». На дату нашего аудиторского заключения руководство продолжало работу над устранением недостатков системы и исправлением ошибок. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур дебиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении в общей сумме 2 036 480,7 тыс.сум по состоянию на 31 декабря 2024 года. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов и дебиторско-кредиторской задолженности, а также элементов отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

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.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирования 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 аудируемое лицо, 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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

Н. Нарзиев

Аудитор

И. Кадиров



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. Телефон . 71-236-11-60, факс 71-236-24-32, osiyo-audit@mail.ru, регистрация в Министерстве Юстиции от 11.08.1998 г. № 517. Реестр аудиторских организаций за № 13 от 04 июня 2021 года Министерства Финансов Республики Узбекистан.

№ 32 «29» мая 2025г.

1.	Содержание аудиторского отчета
2.	Содержание аудиторского отчета
3.	Содержание аудиторского отчета
4.	Содержание аудиторского отчета
5.	Содержание аудиторского отчета
6.	Содержание аудиторского отчета
7.	Содержание аудиторского отчета
8.	Содержание аудиторского отчета
9.	Содержание аудиторского отчета
10.	Содержание аудиторского отчета
11.	Содержание аудиторского отчета
12.	Содержание аудиторского отчета
13.	Содержание аудиторского отчета
14.	Содержание аудиторского отчета
15.	Содержание аудиторского отчета
16.	Содержание аудиторского отчета
17.	Содержание аудиторского отчета
18.	Содержание аудиторского отчета
19.	Содержание аудиторского отчета
20.	Содержание аудиторского отчета
21.	Содержание аудиторского отчета
22.	Содержание аудиторского отчета
23.	Содержание аудиторского отчета
24.	Содержание аудиторского отчета
25.	Содержание аудиторского отчета
26.	Содержание аудиторского отчета
27.	Содержание аудиторского отчета
28.	Содержание аудиторского отчета
29.	Содержание аудиторского отчета
30.	Содержание аудиторского отчета

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 2024г

1.	Сведения о Предприятии
2.	Основание для подготовки финансовой отчетности
3.	Основные аспекты учетной политики
4.	Существенные учетные суждения ооценочнызначения и допущения
5.	Новые и пересмотренные Стандарты
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.	Непредвиденныеобязательства
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 31.12.2024г.

	Прим.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	525 565	528 720
Нематериальные активы	6	2 316 296	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	7 379
ИТОГО		2 949 581	2 953 624
Оборотные активы			
Запасы	8	703 479	902 131
Авансы выданные	10	56 325	187 591
НДС и прочие налоги к возмещению		0	0
Дебиторская задолженность	10	1 984 039	2 725 966
Прочие оборотные финансовые активы	12	7 200 000	6 358 000
Денежные средства и их эквиваленты	11	56 719	33 832
ИТОГО		10 000 562	10 208 520
ИТОГО АКТИВЫ		12 950 143	13 162 144
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	13	2 115 437	2 115 437
Дополнительный капитал	13	4 380 208	4 373 778
Эмиссионный доход	13	6 552 000	6 552 000
Собственные выкупленные акции	13	0	0
Накопленная прибыль	13	(2 703 287)	(2 143 631)
Резерв предстоящих платежей		1 244 363	1 244 363
ИТОГО КАПИТАЛ		11 588 721	12 141 947
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	14	0	0
Обязательства по финансовой аренде	15	0	0
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства		0	0
ИТОГО		0	0
Краткосрочные обязательства			

Кредиторская задолженность	15	1 361 422	1 020 197
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		1 361 422	1 020 197
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 950 143	13 162 144

Подписано от имени Руководства АО «ВМКВ-АГРОМАШ»

Руководитель  НУРМАТОВ Р.Х.

Главный бухгалтер  ПАК А.М.

Отчет о прибылях и убытках за год по 31 декабря 2024 года

	Прим.	2024г.	2023г.
Выручка	17	1 993 540	63 484
Себестоимость реализации	18	0	(124 100)
Валовая прибыль		1 993 540	(60 616)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21-23	(3 379 778)	(1 544)455
Расходы на открытие новых подразделений		0	0
Увеличение резерва под обесценение авансов выплаченных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности		0	0
Прочие прибыли	19	851	0
Прочие убытки		0	0
Прибыль от операционной деятельности до обесценения		(1 385 387)	(1 605 071)
Убытки от обесценения операционных активов		0	0
Прибыль от операционной деятельности после обесценения		(1 385 387)	(1 605 071)
Финансовые доходы	20	825 732	199 067
Финансовые расходы	24	0	0
Чистые отрицательные курсовые разницы		0	0
Убытки от обесценения гудвилла		0	0
Прибыль до налогообложения		(559 656)	(1 406 004)
Налог на прибыль	25	0	0
Чистая прибыль за год		(559 656)	(1 406 004)

Подписано от имени Руководства АО «ВМКВ-AGROMASH»

Руководитель

НУРМАТОВ Р.Х.

Главный бухгалтер

ПАК А.М.

Отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2024года

	Прим.	2024г.	2023г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистая прибыль		(559 656)	(1 406 004)
Износ и амортизация		45 845	97 597
Отрицательные курсовые разницы		0	0
Финансовые доходы	20	0	0
Финансовые расходы	24	0	0
Резерв под обесценение авансов выданных, налогов к возмещению и дебиторской задолженности		0	0
Резерв под обесценение запасов		0	0
Убыток от выбытия в необоротных активов		0	0
Обесценение активов		0	0
Изменения операционных активов и обязательств:			
Увеличение запасов		89 944	(134 273)
Увеличение авансов, налогов к возмещению, дебиторской задолженности и прочих внеоборотных активов		226 046,6	34 032
Уменьшение кредиторской задолженности		696 310,7	237 122
Чистый приток (отток) денежных средств по операционной деятельности		(1 406 084)	(1 050 676)
Проценты уплаченные		0	0
Проценты полученные	20	825 732	199 067
Налог на прибыль уплаченный	25	0	0
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		825 732	199 067
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		0	0
Приобретение инвестиционной недвижимости	6	0	0
Покупка финансовых инструментов		0	0
Приобретение нематериальных активов		0	0
Поступления от выбытия основных средств		0	0
Предоставление займов третьим сторонам			
Поступления от погашения займов, выданных третьим сторонам		704 000	704 000
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		704 000	704 000

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по банковским кредитам и займам*		0	0
Погашение банковских кредитов и займов*		0	0
Погашение арендных обязательств		0	0
Дивиденды, выплаченные акционерам	13	0	0
Чистое расходование / поступление денежных средств от финансовой деятельности		0	0
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		33 832	181 441
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		56 719	33 832
Чистый приток(отток) денежных средств		22 887	.(147 609)

Подписано от имени Руководства АО «ВМКБ-AGROMASH»

Руководитель

НУРМАТОВ Р.Х.

Главный бухгалтер

ПАК А.М.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за 2024г.

	Уставной капитал	Добавленный капитал	Эмиссин. капитал	Нераспр. прибыль	Резерв Предсход расходов	ИТОГО
На 31.12. 2023г.	2 115 437	4 373 778	6 552 000	(2 143 631)	1 244 363	12 141 947
Увеличение-всего		6 430		(559 656)		(553 226)
-отчисление от прибыли						
-корректировка по переоценке						
Доп.эмиссия						
Безвозмездные поступления						
Чистая прибыль за 2023г.				(559 656)		(559 656)
Прочие поступления						
Уменьшение-всего						
-на увеличение уставного капитала						
-на увеличение резервного капитала						
-на выплату дивидендов						
-вознаграждение наблюдательно го Совета						
-корректировка						
На 31.12. 2024г.	2 115 437	4 380 208	6 552 000	(2 703 287)	1 244 363	11 588 721

Подписано от имени Руководства АО «ВМКВ-AGROMASH»

Руководитель

НУРМАТОВ Р.Х.

Главный бухгалтер

ПАК А.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА СТРАНИЦАХ 9-27 ЯВЛЯЮТСЯ ЕЕ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 Января 2024г. - 31 Декабря 2024г.

1. Сведения о Предприятии

1. Полное наименование предприятия	Акционерное общество «ВМКВ-AGROMASH»
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	№ 2016298 от 04.06.1998 г.
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	НУРМАТОВ РАВШАН
11. Наличие лицензий	имеется
12. Наличие обособленных подразделений и дочерних предприятий	Имеется вклад в 1 дочерние предприятие 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 взаимоувязанной 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	–	Нурматов Р.Х.
Главный бухгалтер	–	Пак А.М.

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

Коды статистической отчетности:

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

Основными видами деятельностиобществаявляются:

- 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 2024г.

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 непроеизводные 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».

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	2024 год	2023 год
Стоимость		
На начала отчетный периода	1 941 759	1 974 778
Увеличение стоимости	41 802	0
Выбытие	0	33 019
На конца отчетный периода	1 983 561	1 941 759
Износ		
На начала отчетный периода	1 413 039	1 318 325
Накопленный износ	44 956	127 733
Выбытие	0	33 019
На конца отчетный периода	1 457 995	1 413 039
Чистая балансовая стоимость		
На начала отчетный периода	656 453	2 857 908
На конца отчетный периода	525 566	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	2024			2023		
	Балансовая Стоимость	Износ	% износа	Балансовая Стоимость	Износ	% износа
Здания	0	0	0	0	0	0
Сооружения	19 457	11 242	57,8	19 457	8 147	41,9
Передаточные устройства	9 812	4 067	41,4	9 812	2 947	30,0
Машины и оборудование	1 548 137	1 157 818	74,8	1 548 137	1 136 433	73,5
Мебель и принал.	161 276	74 193	46,3	122 574	71 973	58,7
Вычислительная техника	125 405	124 316	99,2	122 305	121 374	99,2
Транспортные средства	114 556	81 840	71,4	114 556	67 300	58,7
Прочие ОС	4 919	4 919	100,0	4 919	4 919	100
ИТОГО	1 983 561	1 457 995	73,5	1 941 759	1 413 094	72,8

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

Общий размер изношенности основных средств составляет 73,5%

Нематериальные активы

Ниже представлены изменения в составе нематериальных активов за год по 31 декабря 2024года:

	Патенты и лицензии	Прочие НМА	Товарные знаки	Программное обеспечен	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 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 2024 г.	0	4 442 724		0	4 442 724
Накопленная амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2023 г.	0	2 125 539	0	0	2 125 539
Амортизация	0	889		0	889
Обесценение нематериальных активов	0	0	0	0	0
Выбытия	0	0	0	0	0
Курсовая разница	0	0	0	0	0
На 31 декабря 2024г.	0	2 126 428	0	0	2 126 428
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 г.	0	2 317 185	0	0	2 317 185
На 31 декабря 2024г.	0	2 316 296	0	0	2 316 296

В течении 2024г.приобретения и выбытия НМА не было.
Степень изношенности НМА на конец года составляет 47,8%.

7. Прочиедолгосрочныеактивы.

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2024	01.01.2024
Ценные бумаги	933	933
Инвестиции в дочерние предприятия	99 407	99 407
Инвестиции в предприятие с иностраннымиинвестициями	0	0
Оборудование к установке	7 379	7 379
Незавершенное строительство	0	0
Долгосрочные отсроченные расходы	0	0
Итого	107 719	107 719

Общество владеет акциями коммерческих банков на сумму 933тыс.сум
В течение 2024г. приобретения и выбытия ценных бумаг не было.
От ценных бумаг по итогам 2023г. общество дивиденды не получало.

8. Товарно – материальныезапасы

ПОКАЗАТЕЛИ	31,12,2024	31.12.2023
Производственные запасы	285 695	375 639
Основное производство	0	108 708

Полуфабрикаты собственного производства	0	0
Вспомогательное и прочее производство	0	0
Товары	0	0
Готовая продукция	417 784	417 784
Итого	703 479	902 131

На 31 декабря 2024г. в обществе имелись остатки следующих материальных ценностей на общую сумму 285 695тыс.сум

Наименование счёта	Остаток на 31,12,2024 г	Остаток на 31,12,2023 г
Материальные запасы-всего	285 695	375 639
Сырье и материалы	121 770	224 817
Покупные полуфабрикаты	141	39 688
Топливо	0	0
Запасные части	516	2 296
Стройматериалы	5 824	867
Материалы в переработке	42 631	1 118
Инвентарь	50 086	19 056
Прочие материалы	64 727	87 797

За истекший год товарные запасы на складах и в производстве возросли по сравнению с началом года на 89 944тыс.сум

9. Предоплаченные и отсроченные расходы

ПОКАЗАТЕЛИ	31,12,2024	31.12.2023
Предоплаченные услуги	0	0
Прочие отсроченные расходы	0	0
Итого	0	0

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	31,12,2024	31.12.2023
Задолженность покупателей и заказчиков	1 212 925	2 307 875
Авансы выданные персоналу	49 293	1 617
Авансы выданные поставщикам и клиентам	56 325	187 591
Авансовые платежи по налогам и отчислениям во внебюджетные фонды	353 262	127 215
Дебиторская задолженность персонала	36 183	0
Прочие дебиторские задолженности	328 493	290 259
Итого	2 036 481	2 914 557

Дебиторская задолженность за год снизилась на 878 076тыс.сум за счет снижения задолженности покупателей.

11.Денежные средства и их эквиваленты

Общества имеет банковские счета в АТБ «УзсаноаткурилишБанк» гл.офисг.Ташкент,

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

Остатки денежных средств в национальной и иностранной валюте по состоянию на начало и конец 2024г.

№	Счета в национальной валюте	31,12,2024	31.12.2023
1	Расчетные счета	56 719	28 832
2	Спец счета в банке	0	5 000
	Итого	56 719	33 832

Остатки денежных средств на счетах по сравнению с началом года возросли на 22 887тыс.сум.

12.Краткосрочные инвестиции

ПОКАЗАТЕЛИ	31,12,2023	31.12.2023
Краткосрочные займы	7 200 000	6 858 000
ИТОГО	7 200 000	6 358 000

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

13.Собственный капитал

Уставной капитал

Согласно Устава общества уставный фонд общества на начало 2024г составлял – 2 115 437,0 тыс. сум.

В 2024г. 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 «Sparking Construction»	760000	65,02	1 375 600
2.MCHJ QishloqXojaligiMashinasozligiKonstruktorlikTe[nologikMarkazi	123 530	10.56	223 589.3
2.ООО «Ecoproduct	127 660	10,92	231 064.6
3. АО «AGRIMONDO S.R.L»	61 960	5,3	112 147.6
4.Физические лица	95 600	8,18	173 036.0
ИТОГО	1 168 750	100,0	2 115 437

Размер уставного капитала на конец 2024года 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 продажи акций по рыночной стоимости.

Резервный капитал

По состоянию на конец года «Резервный капитал» составляет 4 380 208тыс.сум и состоит из следующих фондов.

Наименование	01.01.2024г.	Поступило	Списано	31.12.2024
Переоценка основных средств	4 084 026	6 429	0	4 090 455
Резерв от прибыли	289 753		0	289 753
Безвозмездно полученное имущество	0	0	0	0
Итого	4 373 779	6 429	0	4 380 208

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

Нераспределенная прибыль

	31.12.2023г.	31.12.2024
Прибыль отчетного года	(559 656)	-
Чистая прибыль за 2023г.	(559 656)	-
Накопленная прибыль прошлых лет	(2 143 631)	(2 703 287)

Непокрытый убыток прошлых лет по состоянию на начало года составляет 2 143 631тыс.сум, а по состоянию на конец года- 2 703 287тыс.сум.

14.Кредиты и займы

Наименование займодавцев	Номер и дата кредитного(заемного) договора	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные кредиты и займы		0	0
Краткосрочные кредиты и займы	0		0

В 2024г. общество заемных средств не привлекало.

15.Торговая и прочая кредиторская задолженность

ПОКАЗАТЕЛИ	31,12,2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства		
Задолженность поставщикам	109 182	548 609
Задолженность дочерним и завис.общ.	0	19 643
Авансы полученные от покупателей	172 820	13 829
Задолженность по платежам в бюджет	19 945	170 699
Задолженность по платеж.внеб. фонды	19 984	0

Краткосрочно займа	1 037 536	0
Задолженность учредителям пдивидендам	0	45 198
Кредиторская задолженность персоналу	66	60 611
Прочие кредиторские задолженности	1 889	181 251
Итого краткосрочные обязательства	1 361 422	1 020 197

На31декабря 2024г. имеется краткосрочная кредиторская задолженность на общую сумму 1 361 422тыс.сум.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность возросла на 341 225тыс.сум.

Наибольшая задолженность имеется перед следующими кредиторами

Наименование поставщиков	Сумма Задолженности	В % к Общему размеру
Поставщики материалов- Частные и малые предприятия	109 182	8,0
Задолженность перед акционерами и персоналом	66	0,05
Задолженность по платежам в бюджет	19 945	14,6

16.Непредвиденныеобязательства

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

17.Чистая выручка

Обществоосуществляет услуги, которую реализует оптовым покупателям за безналичный расчет.

Доходы от реализации продукции за 2024г за минусом акциза и НДС составили 1 993 540тыс.сум.

18. Себестоимость продаж

Фактическая себестоимость реализованных услугсоставила 0тыс.сум.

19. Прочие доходы

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2024	31.12.2023г.
Доходы от аренды	0	0
Доходы от списания кпедиторской задолженности	851	0
Доходы от выбытия ОС	0	0
Итого	851	0

20.Доходы от финансовой деятельности

ПОКАЗАТЕЛИ	31,12,2024	31.12.2023г.
Доходы от финансовой аренды		199 067
Доходы во виде процента	825 732	0
Итого	825 732	199 067

Коммерческие и операционные расходы

Коммерческие и операционные расходы за 2024год в обществе составили 3 379 778 тыс. сум, из них: расходы по реализации- 1 674 555,7тыс.сум, административные расходы 1 698 312тыс.сум, прочие операционные расходы 6 912тыс.сум.

21-23 Расходы по реализации, административные и прочие расходы

№	Наименование затрат	31,12,2024	31.12.2023г
1	Расходы по реализации	1 674 554,8	1 131 922,0
2	Административные расходы	1 698 311,6	272 332,0
3	Прочие операционные расходы	6 911,7	140 201,0
	ИТОГО	3 379 778,1	1 544 455,0

24. Расходы по финансовой деятельности

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2024г.
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 2024 г. составила 561 546,5тыс.сум, фактически уплачено 561 622,4тыс.сум.

Наименование налогов и платежей	31,12,2024		31,12,2023	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Налог на прибыль юридических лиц	0		0	0
Налог на доходы физических лиц	161 938,4	150 193,7	118 785	87 066
Налог на добавленную стоимость	239 224,8	257 583,6	29 588	0
Налог на воду	0	0	0	0
Единый социальный платеж	160 383,3	153 845,1	90 396	16 370
Итого	561 546,5	561 622,4	238 859	103 436

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	31,12,2024	31.12.2023
Денежные средства и эквиваленты	56 719,4	33 832
Дебиторская задолженность заказчиков	269 162,5	89 278
Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску	325 881,9	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 обслуживания 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 31.12.2024:

Показатели финансовой отчетности, подверженные валютному риску, по состоянию на 31.12.2024г:

	Денежные средства и эквивалент	Дебиторская задолженн.	Задолжен ность по кредиту	Кредиторская задолженность	Чистая стоимость
	56 71	2 036 480	0	(323 886	1 769

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.