



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «BIOKIMYO»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА.....	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	4
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА.....	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ.....	11
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	13
4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	21
5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО	23
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	24
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	25
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	28
9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК.....	28
10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	28
11. ЗАПАСЫ	28
12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
13. ПРЕДОПЛАТЫ (АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ)	29
14. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ.....	29
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	29
16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	29
17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ, А ТАКЖЕ РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ.....	31
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
23. ВЫРУЧКА.....	32
24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	33
25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	34
26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ	34
27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	35
28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	35
29. УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ	35
30. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ	35
31. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	36
32. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ.....	36
33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	37
34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	38



**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «BIOKIMYO» («Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 17 марта 2025 года.

От имени руководства

Аликулов Р.А.

Председатель Правления

17 марта 2025 г.
Янгйюль, Узбекистан



Каратаева М.Ю.

Главный бухгалтер

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

25 марта 2025 г.

№ 25-030/М

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам, Наблюдательному совету и Руководству
 Акционерного Общества «BIOKIMYO»

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «BIOKIMYO» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (“МСФО”).

Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «BIOKIMYO» (далее - «Предприятие»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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



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



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



ООО Аудиторская организация «FTF-LEA-AUDIT»

25 марта 2025 года
Янгиюль, Республика Узбекистан

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тыс. сум.)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2024 года

(в тыс. сум.)

Наименование показателей	Код строки	Примечание	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы	100			
Основные средства	110	7	93 612 616	66 853 930
Нематериальные активы	140	8	-	-
Отложенные налоговые активы	200	31	784 594	824 935
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	250	9	350 000	350 000
Прочие долгосрочные активы	270	10	132 790	104 000
Итого долгосрочных активов (стр. 0110+0120+...+0270)	280		94 880 000	68 132 865
Текущие активы	300			
Запасы	310	11	25 143 818	35 760 198
Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	330	12	24 941 167	7 072 481
Предоплаты (авансы выданные)	360	13	10 269 745	5 673 609
Текущие активы по налогу на прибыль	370	31	665 875	943 458
Текущие активы по прочим налогам и сборам	380	14	7 453 001	2 700 923
Денежные средства и их эквиваленты	430	15	11 576 455	17 454 336
Итого текущих активов (стр. 0310+0320+...+0440)	450		80 050 061	69 605 005
Итого активов (стр. 0280+0450+0460)	470		174 930 061	137 737 870

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал	500			
Уставный капитал	510		19 284 671	19 284 671
Резервный капитал	530		2 896 935	2 927 297
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	540		55 749 171	44 173 756
Компоненты прочего совокупного дохода	550		55 860 389	55 876 914
Прочие компоненты собственного капитала	560		9 501 528	9 501 528
Итого собственный капитал (стр. 0510+0520+0530+0540+0550+0560)	570	16	143 292 694	131 764 166
Обязательства				
Долгосрочные обязательства	600			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	690	17	12 817 484	-
Итого долгосрочных обязательств (стр. 0610+0620+...+0720)	730		12 817 484	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тыс. сум)

Текущие обязательства	800			
Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	810	18	2 165 647	16 318
Краткосрочные оценочные обязательства	840	19	5 244 203	4 905 391
Дивиденды к оплате	880	20	908 658	963 734
Полученные авансы	890	21	515 486	88 261
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	920	17	9 985 889	-
Итого текущих обязательств (стр. 0810+0820+...+0950)	960		18 819 883	5 973 704
Итого обязательств (стр. 0730+0960+0970)	980		31 637 367	5 973 704
Итого собственный капитал и обязательства (стр. 0570+0980)	990		174 930 061	137 737 870

Достоверность указанных в данной финансовой отчетности сведений подтверждаем:

Руководитель

Аликулов Р.А.

(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер

Каратаева М.Ю.

(Ф.И.О.)

Дата (день/месяц/год)

17.03.2025




 (подпись)


 (подпись)

Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 11-38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тыс. сум)

Полное наименование организации
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Адрес электронной почты
Идентификационный номер
налогоплательщика (ИНН)
Дата представления (день/месяц/год)
Единица измерения, тыс. сум.

АО "BIOKIMYO"

производство спирта

Акционерное общество

BIOKIMYO@mail.ru

200500200

17.03.2025

ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за 2024 год

Наименование показателей	Код стр	Примечание	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль и убытки	100	x	x	x
Выручка	110	23	241 590 603	279 003 666
Себестоимость продаж	120	24	(183 688 197)	(205 642 151)
Валовая прибыль (убыток) (стр. 0110-0120)	200		57 902 406	73 361 515
Прочие доходы от операционной деятельности	210	25	278 689	303 337
Расходы по реализации	220	26	(1 580 208)	(1 508 256)
Административные расходы	230	27	(4 570 008)	(4 811 838)
Убытки от обесценения активов	240	29	(1 468 255)	(11 443)
Прочие расходы по операционной деятельности	250	28	(16 449 532)	(20 934 758)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности (стр. 0200+0210-0220-0230-0240-0250)	300		34 113 092	46 398 557
Расходы в виде процентов по кредитам и финансовой аренде	320	17	(1 478 920)	(560 442)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы	330	30	(319 407)	(184 281)
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 0300+/-0310-0320+/-0330+0340-0350)	400		32 314 765	45 653 834
Налог на прибыль, всего (стр. 0420+0430), в том числе:	410		(6 277 118)	(7 756 304)
Расход по текущему налогу на прибыль	420	31	(6 236 776)	(7 952 513)
Расход (доход) по отложенному налогу	430		(40 342)	196 209
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности (стр. 0400-0410)	500		26 037 647	37 897 530
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период (стр. 0500+0510)	600		26 037 647	37 897 530
Прочий совокупный доход	700		x	x
Изменения в приросте стоимости от переоценки основных средств и нематериальных активов, оцениваемых по модели переоценки (за вычетом налоговых эффектов)	710	31	16 525	3 386 668
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налоговых эффектов) (стр. 0710+/-0720-0730)	800		16 525	3 386 668
Итого прочий совокупный доход за отчетный период (стр. 0800+0900)	1000		16 525	3 386 668



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(в тыс. сум)

Итого совокупный доход за отчетный период (0600+1000)	1010		26 054 172	41 284 198
Прибыль на акцию (в суммах):	1020	x	x	x
базовый показатель	1030	16	4,56	7,96
разводненный показатель	1040			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, в шт	1050		5 713 280	4 761 067

Достоверность указанных в данной финансовой отчетности сведений подтверждаю:

Руководитель

Аликулов Р.А.

(Ф.И.О.)

Главный бухгалтер

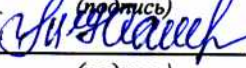
Каратаева М.Ю.

(Ф.И.О.)

Дата (день/месяц/год)

17.03.2025




(подпись)

(подпись)

Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 11-38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тыс. сум)

ОТЧЕТ
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за 2024 год

Наименование показателей	Код строки	Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Компоненты прочего совокупного дохода	Прочие компоненты собственного капитала	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января предыдущего отчетного периода	100		9 714 927	1 475 192	31 807 825	59 861 229	6 917 468	109 776 641
Изменения в учетной политике	110							-
Пересчитанный остаток (стр. 0100+/-0110)	120		9 714 927	1 475 192	31 807 825	59 861 229	6 917 468	109 776 641
Чистая прибыль (убыток) за предыдущий период	200				37 897 530			37 897 530
Прочий совокупный доход за предыдущий период, всего (стр. 0220+/-0230+/-0240+/-0250+/-0260+/-0270+/-0280), в том числе:	210					(3 386 668)		(3 386 668)
Изменения в приросте стоимости от переоценки основных средств и нематериальных активов по модели переоценки (за вычетом налоговых эффектов)	220				3 386 668	(3 386 668)		-
Операции с собственниками, всего (стр. 0300+0310+0320+/-0330-0340+/-0350+/-0360+/-0370), в том числе:	290		9 569 744	1 452 105	(25 531 599)	(597 647)	2 584 060	(12 523 337)
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	310		9 569 744		(9 569 744)			-
Начисленные дивиденды	340				(15 072 535)			(15 072 535)
Прочие изменения в собственном капитале	370			1 452 105	(889 320)	(597 647)	2 584 060	2 549 198
Остаток на 31 декабря предыдущего отчетного периода (стр. 0120+/-0200+/-0210+/-0290)	380	16	19 284 671	2 927 297	44 173 756	55 876 914	9 501 528	131 764 166
Изменения в учетной политике	390							-

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

(в тыс. сум)

Пересчитанный остаток (стр. 0380+/-0390)	400		19 284 671	2 927 297	44 173 756	55 876 914	9 501 528	131 764 166
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период	410				26 037 647			26 037 647
Прочий совокупный доход за отчетный период, всего (стр. 0430+/-0440+/-0450+/-0460+/-0470+/-0480+/-0490), в том числе:	420		-	-	16 525	(16 525)	-	-
Изменения в приросте стоимости от переоценки основных средств и нематериальных активов по модели переоценки (за вычетом налоговых эффектов)	430				16 525	(16 525)		-
Операции с собственниками, всего (стр. 0510+0520+0530+/-0540-0550+/-0560+/-0570+/-0580), в том числе:	500		-	(30 362)	(14 478 757)	-	-	(14 509 119)
Начисленные дивиденды	550				(14 478 757)			(14 478 757)
Перевод в нераспределенную прибыль	570							-
Прочие изменения в собственном капитале	580			(30 362)				(30 362)
Остаток на 31 декабря отчетного периода (стр. 0400+/-0410+/-0420+/-0500)	590	16	19 284 671	2 896 935	55 749 171	55 860 389	9 501 528	143 292 694

Достоверность указанных в данной финансовой отчетности сведений подтверждаю:

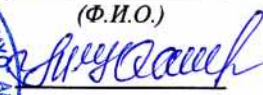
Руководитель

Главный бухгалтер

Дата (день/месяц/год)




(Ф.И.О.)


(Ф.И.О.)

17.03.2025

Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 11-38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод)
за 2024 год

Наименование показателей	Код строки	Примечание	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности	100	x	x	x
Прибыль (убыток) до налогообложения	110		32 314 765	45 653 834
Корректировки:	120	x	x	x
Финансовые расходы (+)	130	17	-1 478 920	560 442
Финансовые доходы (-)	140		0	0
Расходы на износ и обесценение активов (+)	150	7	6 746 763	6 352 200
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности (+)	160	29	295 286	130
Расходы по обесценению товарно-материальных запасов (+)	170	29	1 172 969	11 313
Прибыль(-)/убыток(+) от выбытия основных средств и нематериальных активов	180	7	6 020	3 690 917
Чистая прибыль(-)/убыток(+) от курсовой разницы	200		319 407	184 281
Прибыль(-)/убыток(+) по резервам на оценочные обязательства	210		338 812	872 477
Корректировки на прочие неденежные операции операционной деятельности	240		736 524	0
Изменения в оборотном капитале (стр. 0110+0130-0140+0150+/-0160+/-0170+/-0180+/-0190+/-0200+/-0210+/-0220)	250		40 451 624	57 325 595
Увеличение(-)/уменьшение(+) товарно-материальных запасов	260		9 443 411	9 676 740
Увеличение(-)/уменьшение(+) торговой и прочей краткосрочной дебиторской задолженности	270		-18 163 972	-6 093 310
Увеличение(+)/уменьшение(-) торговой и прочей краткосрочной кредиторской задолженности	280		1 111 672	-1 145 758
Увеличение(-)/уменьшение(+) прочих краткосрочных активов	290		-9 348 214	-5 318 245
Денежные средства от операционной деятельности (стр. 0250+/-0260+/-0270+/-0280+/-0290+/-0300)	310		23 494 522	54 445 022
Уплаченные проценты	320		1 293 023	-560 442
Уплаченный налог на прибыль	330		-5 959 193	-9 396 779
Чистые денежные потоки от операционной деятельности (стр. 0310-0320-0330)	340		18 828 352	44 487 801
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	400	x	x	x
Денежные выплаты для приобретения основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	420		-33 511 469	-2 006 363
Прочие поступления и платежи от инвестиционной деятельности	490		-28 790	37 200
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности (стр. 0410-0420+0430-0440+0450+0460+0470+0480+/-0490)	500		-14 711 907	42 518 638
Денежные потоки от финансовой деятельности	600	x		
Денежные поступления от долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов	620		22 617 492	0

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум)

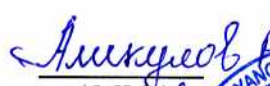
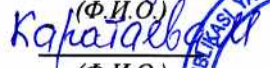
Денежные выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	630		185 881	-13 377 261
Платежи по финансовой аренде	640		0	0
Выплаченные дивиденды	650		-13 766 948	-14 838 861
Прочие поступления и платежи от финансовой деятельности	660		0	0
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности (стр. 0610+0620-0630-0640+/-0650+/-0660)	670		-5 675 482	14 302 516
Влияние изменений валютных курсов	700		-202 399	-123 416
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов (стр. 0340+/-0500+/-0670+/-0700+/-0800)	900		-5 877 881	14 179 100
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1000	15	17 454 336	3 275 236
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1010	15	11 576 455	17 454 336

Достоверность указанных в данной финансовой отчетности сведений подтверждаю:

Руководитель

Главный бухгалтер

Дата (день/месяц/год)


 (Ф.И.О.)

 (Ф.И.О.)
 17.03.2025



 (подпись)

 (подпись)

Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 11-38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Регистрация и деятельность

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

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

В 2023 году общим собранием акционеров от 27.06.2023 года была утверждена очередная редакция устава в связи с изменением уставного фонда после дополнительного (девятого) выпуска акций. (см. Примечание 16). Общее количество акций с учетом данного выпуска – 5713280 штук простых бездокументарных акций.

На 31.12.2024 года Уставной фонд АО «BIOKIMYO» зарегистрирован в размере 19 139 488 тыс. сум и распределен следующим образом:

	Доля	К-во акций	Уставный фонд, в тыс. сум
<i>Юридические лица</i>			
O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi	16,23%	927 112	3 105 825,2
AO Foykon	14,10%	805 384	2 698 036,4
AFC AF Limited	3,46%	197 859	662 827,65
ООО «Green-House service»	0,03%	1 766	5 916,1
АОИФ Donolik va kelajak	0,02%	1 200	4 020,0
Oltin invest Aksiyadorlik jamiyati investisiya fondi	0,00%	150	502,5
HBCapital ООО	0,00%	4	13,4
MEGA COMFORT BUSINESS ООО	34,77%	1 986 648	6 644 270,8
<i>Физические лица</i>	31%	1 793 157	6 007 075,95
	100,00%	5 713 280	19 139 488

Численность персонала АО «BIOKIMYO» на 31.12.2024 года составляет 285 человек.

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

Предметом деятельности АО «BIOKIMYO» является:

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

Предприятием в 2024 году осуществлялась реализация продукции на внутренний рынок Республики Узбекистан, на экспорт продукция не отгружалась.

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности

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

Операционная среда

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

Руководство Предприятия следит за текущими изменениями в экономической ситуации, за политическими и экономическими преобразованиями в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительные влияния на

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Предприятия, но тем не менее будущие последствия текущей экономической, политической ситуации сложно прогнозировать, следовательно, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Фактор политической нестабильности в мире, возникший в 2022 году, продолжает оказывать давление на уровень деловой активности в соседних странах, таким образом косвенно оказывая влияние на экономику страны в целом. Однако, предприятию удалось избежать сбоев в налаженных цепочках поставок, денежные потоки остались на стабильном уровне. Предприятием в 2024 году принято решение о модернизации производства с целью сокращения себестоимости и других издержек путем замены энергоемкого оборудования на более современные модели.

Инфляция в республике за 2024 год составила 9,8% согласно данным из отчета Агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан.

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

- на 31 декабря 2024 года – 12920,48/1 USD;
- на 31 декабря 2023 года – 12338,77/1 USD;
- на 31 декабря 2023 года – 11225,46/1 USD;

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

- на 31 декабря 2024 года – 13436.01/1 EUR;
- на 31 декабря 2023 года – 13731,82/1 EUR;
- на 31 декабря 2023 года – 11961,85/1 EUR;

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

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

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

Договоры на спирт пищевой в настоящее время заключаются напрямую с конечными потребителями по факту закупа продукции на товарно-сырьевой бирже РУз по свободным биржевым ценам. Антимонопольный комитет постоянно производит мониторинг цен посредством отслеживания заключенных договоров на бирже. Контроль по производству этилового спирта из пищевого сырья и технического спирта осуществляет Инспекция по регулированию алкогольного и табачного рынка при Департаменте по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан, от 03.06.2024 г. № УП-84.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки и заявление о соответствии

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

Принципы учета

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления.

Валюта представления отчетности

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

Допущение о непрерывности деятельности

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, никаких индикаторов, указывающих на неспособность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем не засвидетельствовано:

- Выручка от реализации продукции за отчетный год уменьшилась, что связано со снижением спроса на рынке и увеличением конкуренции;
- Собственные средства предприятия превышают все обязательства более чем в 4,5 раза по результатам проведения анализа коэффициентов отчетности на 31.12.2024 года, что указывает на наличие собственных независимых средств. Все выплаты по кредитам осуществляются своевременно, задержки по выплатам и процентам не допускаются. Кредит получен на модернизацию производства с целью дальнейшего уменьшения себестоимости производства и увеличения валовой доходности.
- Предприятие имеет достаточный оборотный капитал для ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Предприятие не испытывает недостатка в ликвидности – текущие активы превышают текущие обязательства в 4,2 раза;
- в соответствии с бизнес-планом на 2025 год, ожидается получение чистой прибыли в размере 31 млрд. сум и достаточного денежного притока от операционной деятельности. Планируемое производство пищевых спиртов в 2025 году ожидается в объеме 1500 тыс. дал в сравнении с производством 1349 тыс. дал за 2024 год и 1501 тыс. дал. за 2023 год;
- В 2025 году планируется, что производство товарной продукции останется вырастет на 11 % от предыдущего года.

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

Учет влияния гиперинфляции.

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Использование расчетов при подготовке финансовой отчетности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

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

Основные средства

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

Незавершенное строительство

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

Последующие затраты

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

Износ

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

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

Прибыль и убыток от выбытия

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

Инвестиционное имущество

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

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

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

Нематериальные активы

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

Обесценение долгосрочных активов

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

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

Никакие признаки обесценения не были выявлены Предприятием по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты.

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Выкупленные собственные акции

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

Дивиденды

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

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

Прибыль на акцию

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

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

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

Займы

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

Затраты по займам

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

Вознаграждение сотрудников

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

Государственное пенсионное обеспечение

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

Резервы

Резервы начисляются только тогда, когда у Предприятия имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий и когда существует определенная вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток ресурсов Предприятия, заключающий в себе экономические выгоды и размер таких обязательств, может быть оценен с достаточной степенью точности. Если Предприятие предполагает, что резерв может быть возмещен (например, страховое возмещение и др.) возмещение отражается как отдельный актив при условии, что имеется практически полная уверенность в получении возмещения. Сумма резерва

пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если момент погашения обязательств имеет значение в определении его суммы, сумма резерва определяется на основании дисконтирования предполагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательств.

Признание доходов

Выручка

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

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

- (a) у предприятия имеется существующее право на оплату актива.
- (b) у покупателя имеется право собственности на актив.
- (c) предприятие передала право физического владения активом
- (d) покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив.
- (e) покупатель принял актив.

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

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

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

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

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

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

Выручка по договорам оказания услуг.

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

Процентные и дивидендные доходы

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

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

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

Аренда

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Платежи по операционной аренде признаются в прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Сумма полученных льгот по аренде признается в качестве обязательств и отражается как уменьшение части расхода на равномерной основе. Условные арендные платежи признаются в качестве расхода периода, в котором они были понесены.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские затраты

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

Административные и операционные затраты

Административные и операционные затраты признаются в момент их возникновения.

Взаимозачет

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

Обязательства будущих периодов и условные обязательства

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

Налогообложение

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, связанный с реализацией товаров работ и услуг, подлежит к оплате налоговым органам, когда произведено признание выручки от реализации товаров, работ и услуг. Ставка НДС в 2024 году составляла 12%, ранее в 2023 году ставка была равной 15%. НДС, полученный от оборотов с покупателями уменьшается на сумму зачета, определяемого в соответствии с законодательством Республики Узбекистан на основании первичных документов, поступивших от поставщиков товаров, работ и услуг. Сумма НДС, отражаемая в отчете о финансовом положении, является разницей между начисленным к уплате налогом и его оплаченной величиной на дату отчетности.

Налог на прибыль

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

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

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

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

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

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

Предприятие применяет новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

Изменения МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправки коснулись уточнения вопроса классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные при наличии дополнительных ограничительных условий (ковенант) в договорах кредитования. Нарушение компаний, как заемщиком, условий выполнения ковенант в большинстве кредитных договоров дает право банку-кредитору в одностороннем порядке досрочно взыскать всю сумму долга и проценты досрочно, а заемщик не имеет права отсрочить такой платеж, что в свою очередь будет характеризовать такое обязательство как краткосрочное и требовать его отражения в краткосрочных обязательствах отчета о финансовом положении. Обязательство будет считаться краткосрочным, когда компания не имеет права отсрочить его урегулирование по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Ковенанты:

- (a) влияют на вывод о существовании права на отсрочку на дату окончания отчетного периода, если от организации требуется, чтобы ковенант был соблюден на дату окончания отчетного периода или до этой даты;
- (b) не влияют на вывод о существовании указанного права на дату окончания отчетного периода, если от организации требуется соблюдение ковенанта только после окончания отчетного периода (например, ковенант связан с финансовым положением организации, которое будет через шесть месяцев после окончания отчетного периода). В таких случаях организация должна раскрыть в примечаниях информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять риск того, что в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода эти обязательства могут стать подлежащими погашению

Банки-кредиторы включают в свои соглашения требования по ковенантам для фиксации кредитного риска по заемщику, таким образом, управляют своими резервами ожидаемых кредитных убытков.

Изменения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Изменения данного стандарта коснулись вопроса обратной аренды имущества. Обратная аренда возникает, когда организация (продавец-арендатор) передает актив другой организации (покупатель-арендодатель) и арендует этот актив обратно у покупателя-арендодателя. В такой схеме стандарт и ранее предписывал дополнительные правила учета аренды как для продавца-арендатора, так и для покупателя-арендодателя. Основные требования для учета подобного вида сделок в ситуациях, когда такая сделка признается продажей актива в соответствии с МСФО (IFRS) 15, не изменились, в стандарт лишь были внесены уточнения, а именно:

- После даты начала аренды продавец-арендатор должен применять пункты 29–35 в отношении актива в форме права пользования, обусловленного обратной арендой. Эти пункты стандарта говорят об оценке права пользования актива, которая может быть по первоначальной стоимости и в отдельных случаях по переоцененной стоимости. Модель оценки по первоначальной стоимости предполагает амортизацию права пользования актива и корректировку его на сумму переоценки обязательств.
- При применении пунктов 36–46 продавец-арендатор должен определить арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы продавец-арендатор не признал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования. Применение требований данного пункта не препятствует признанию продавцом-арендатором в составе прибыли или убытка любой суммы прибыли или убытка, относящейся к частичному или полному прекращению аренды, как того требует пункт 46(a). Указанные в этой части поправки пункты стандарта говорят об оценке обязательств по аренде. Таким образом, при последующем учете аренды продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования активом.

Изменения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки в указанные стандарты направлены на увеличение прозрачности финансовой отчетности, чтобы пользователи имели возможность оценить, как соглашения по обратному факторингу влияют на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности.

Обратный факторинг предполагает следующих участников сделки: крупного покупателя (товаров или услуг), его поставщика (или поставщиков) и специализированное финансовое учреждение (факторинговую компанию или банк). Финансовое учреждение предоставляет ликвидность (осуществляет перевод денежных средств) сети поставщиков под подтвержденные обязательства, которые покупатель имеет перед ними по закупкам, совершенным в кредит.

Поправки требуют раскрывать информацию в отношении договоренностей о финансировании поставщиков. Информация, обязательная для раскрытия в соответствии с пересмотренными стандартами следующая:

- Балансовая стоимость финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства.

- Балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг.
- Диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой обычной торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков
- доступ к средствам и концентрация риска ликвидности у поставщиков финансовых услуг.

Данные поправки также не повлияли на финансовую отчетность Предприятия.

5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Предприятие подготавливает финансовую отчетность как в соответствии с НСБУ, так и в соответствии с МСФО. Финансовая отчетность, подготовленная за год, завершившийся 31 декабря 2024 года в соответствии с МСФО, включает сравнительную информацию за год, завершившийся 31 декабря 2023 года.

Отличия при составлении отчетности по МСФО с правилами учета по НСБУ

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

обязательств и соответствующих статей, под которые были выданы авансы, такие как основные средства, товарно-материальные запасы, реализация.

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

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

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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

Реализация продукции аффилированным лицам за 2024 и 2023 годы:

ИНН	Наименование аффилированного лица	Сумма реализации с НДС и акцизом	
		2024	2023
200349571	AJ NO'KIS VINOZAVODI	122 292 409	88 956 777
200441238	AJ KONVIN	21 267 624	4 523 581
201538312	АО СамВин,комб,им Ховренко	9 574 594	0

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

200547738	Ozbekiston Shampani AJ	1 164 945	13 834 501
200845636	"O'ZBEKISTON DORI-TA'MINOTI" mas'uliyati cheklangan jamiyati	3 262 539	2 732 967
200610747	AJ Samarqand Dori-Darmon	213 405	499 943
200625846	AJ Toshkent viloyati Dori-Darmon	822 711	678 096
200851700	MChJ BUXORO Dori-Darmon	709 826	692 748
201018072	MChJ XORAZM Dori-Darmon	0	137 789
200668420	DUK Qashqadaryo Dori-Darmon	231 329	248 116
200000034	AJ NAVOIY Dori-Darmon	78 232	0
200344484	MChJ JIZZAX DORI DARMON	266 712	149 709
200322259	MChJ SIRDARYO DORI-DARMON	0	50 900
202328794	AJ OLMALIQ KMK	809 863	608 078
200655453	MChJ QORA-QAMICH dori-honalari	99 568	174 562
201051785	FOTON AJ	13 474	33 350
201108388	AJ Kogon YG-ekstraksiya zavodi	0	2 883
		160 807 230	113 324 000

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

	2024 год	2023 год
Дивиденды, начисленные и выплаченные по государственной доле, тыс. сум	2 860 781	12 567 507

Выплата дивидендов остальным акционерам приведена в Примечании 16. Задолженности по дивидендам и другим выплатам связанным сторонам не имеется. Все платежи своевременно взаимно погашаются. Связанным сторонам, как и любым другим сторонним организациям, Предприятие производит отгрузку готовой продукции, а также осуществляет другие хозяйственные операции на основании утвержденных тарифов на продукцию и услуги.

Вознаграждения аффилированным лицам

	Члены НС	Члены Правления	Итого
за 2023 год	1 282 315	747 463	2 029 778
за 2024 год	950 376	1 229 721	2 180 097

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Предприятием произведена оценка справедливой стоимости основных средств с привлечением профессиональной оценочной компании по состоянию на 01.01.2021 года. Расчетные оценки относительно срока полезной службы основных средств по всем основным средствам были пересмотрены также на данную дату. Оценка сроков полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Предприятие оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период. Согласно вышеуказанному стандарту данные изменения следует отражать перспективно. На 31.12.2024 года никаких факторов, свидетельствующих о возможном изменении сроков полезного использования или справедливой стоимости основных средств относительно стоимости, представленной в отчете об оценке на 01.01.2021 года с учетом нормального износа за истекший год, зафиксировано не было.

Ниже представлено движение основных средств по группам, движение неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2024 год и для сравнения за 2023 год.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

2023 год:

Группа	Перв стоим МСФО на нач	Накопл аморти МСФО на нач	Остат стоим МСФО на нач	Приход МСФО за 2024	Аморт МСФО за 2024
Благоустройство земли	70 165	(7 732)	62 433	69 274	(6 774)
Здания	47 484 186	(15 603 084)	31 881 102	-	(739 745)
Сооружения	18 212 179	(6 481 338)	11 730 841	-	(365 424)
Передаточные устройства	2 872 569	(687 531)	2 185 038	3 638 715	(153 949)
Силовые машины и оборудование	7 676 612	(4 367 000)	3 309 612	392 167	(258 887)
Рабочие машины и оборудование	62 507 911	(45 734 693)	16 773 218	211 604	(4 135 880)
Средства измерения и регулирования	2 381 144	(1 125 082)	1 256 062	419 643	(208 921)
Прочие машины и оборудование	365 641	(365 343)	298	-	(209)
Мебель и принадлежности	217 189	(122 058)	95 131	-	(16 579)
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	1 437 903	(1 031 062)	406 841	-	(82 884)
Транспортные средства	5 503 158	(1 842 874)	3 660 284	134 836	(352 249)
Многолетние насаждения	37 871	(25 859)	12 012	-	(3 787)
Производственный и хозяйственный инвентарь	753 683	(421 613)	332 070	219 574	(26 912)
Инструмент	-	-	-	-	-
ИТОГО ОС	149 520 211	(77 815 269)	71 704 942	5 085 813	(6 352 200)

Продолжение таблицы за 2023 год

Группа	Выб перв стоим по МСФО	Выб износа по МСФО	перв стоим МСФО на конец	накопл аморти МСФО на конец	Остат стоим МСФО на конец
Благоустройство земли	-	-	139 439	(14 507)	124 932
Здания	(5 107 475)	1 837 764	42 376 711	(14 505 065)	27 871 646
Сооружения	(9 463)	2 148	18 202 716	(6 844 615)	11 358 101
Передаточные устройства	-	-	6 511 284	(841 480)	5 669 804
Силовые машины и оборудование	(58 759)	43 138	8 010 020	(4 582 749)	3 427 271
Рабочие машины и оборудование	(294 127)	301 076	62 425 388	(49 569 497)	12 855 891
Средства измерения и регулирования	(18 779)	20 245	2 782 008	(1 313 758)	1 468 250
Прочие машины и оборудование	(9 660)	9 660	355 982	(355 892)	90
Мебель и принадлежности	(19 413)	19 413	197 777	(119 225)	78 552
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	(4 275)	4 275	1 433 628	(1 109 670)	323 958
Транспортные средства	(775 664)	548 226	4 862 330	(1 646 896)	3 215 434
Многолетние насаждения	-	-	37 872	(29 647)	8 225
Производственный и хозяйственный инвентарь	(386 045)	206 798	587 212	(241 727)	345 485
ИТОГО ОС	(6 683 660)	2 992 743	147 922 367	(81 174 728)	66 747 639

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

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

Движение основных средств по группам, неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2024 год:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Группа	перв стоим МСФО на нач	накопл аморти МСФО на нач	Остат стоим МСФО на нач	Приход МСФО за 2024	Аморт МСФО за 2024
Благоустройство земли	139 439	(14 507)	124 932	-	(8 331)
Здания	42 376 711	(14 505 065)	27 871 646	658 674	(858 602)
Сооружения	18 202 716	(6 844 615)	11 358 101	197 492	(367 314)
Передаточные устройства	6 511 284	(841 480)	5 669 804	5 129	(371 089)
Силовые машины и оборудование	8 010 020	(4 582 749)	3 427 271	2 275 250	(286 454)
Рабочие машины и оборудование	62 425 388	(49 569 497)	12 855 891	136 607	(4 132 291)
Средства измерения и регулирования	2 782 008	(1 313 758)	1 468 250	82 631	(243 010)
Прочие машины и оборудование	355 982	(355 892)	90	10 000	(344)
Мебель и принадлежности	197 778	(119 225)	78 553	29 455	(20 092)
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	1 433 628	(1 109 670)	323 958	37 810	(81 321)
Транспортные средства	4 862 330	(1 646 896)	3 215 434	-	(347 868)
Многолетние насаждения	37 872	(29 647)	8 225	-	(3 787)
Производственный и хозяйственный инвентарь	390 332	(241 727)	148 605	4 528	(26 261)
Инструмент	196 880		196 880	-	-
ИТОГО ОС	147 922 368	(81 174 728)	66 747 640	3 437 576	(6 746 764)

Продолжение таблицы за 2024 год

Группа	Выб перв стоим по МСФО	Выб износа по МСФО	перв стоим МСФО на конец	накопл аморти МСФО на конец	Остат стоим МСФО на конец
Благоустройство земли	-	-	139 439	(22 837)	116 602
Здания	-	-	43 035 385	(15 363 667)	27 671 718
Сооружения	-	-	18 400 208	(7 211 929)	11 188 279
Передаточные устройства	-	-	6 516 413	(1 212 569)	5 303 844
Силовые машины и оборудование	(23 463)	17 443	10 261 807	(4 851 761)	5 410 046
Рабочие машины и оборудование	(93 917)	93 917	62 468 078	(53 607 870)	8 860 208
Средства измерения и регулирования	-	-	2 864 639	(1 556 767)	1 307 872
Прочие машины и оборудование	-	-	365 982	(356 236)	9 746
Мебель и принадлежности	-	-	227 232	(139 318)	87 914
Компьютерное оборудование	-	-	1 471 438	(1 190 991)	280 447
Транспортные средства	-	-	4 862 330	(1 994 764)	2 867 566
Многолетние насаждения	-	-	37 872	(33 434)	4 438
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	394 860	(267 988)	126 872
Инструмент			196 880	-	196 880
ИТОГО ОС	(117 380)	111 360	151 242 563	(87 810 131)	63 432 432

Движение по капитальным вложениям за 2024 год, в тыс. сум:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

	Остаток на начало года	Поступление	Перевод в состав ОС	Остаток на конец года
Капитальные вложения	106 291	33 511 469	3 437 576	30 180 184
	106 291	33 511 469	3 437 576	30 180 184

В 2024 году находились в залоге в качестве обеспечения по кредитному соглашению с банком (Приложение 17) следующее недвижимое имущество:

- Здание цеха этилового спирта кадастр № 11:22:41:02:02:00280/001;
- Часть производственного здания кадастр № 11:22:41:02:02:00280/001;
- Здание АБК № 11:22:41:02:02:00280/001;
- Склад сырья № 11:22:41:02:02:00280/001;
- Углекислотный цех № 11:22:41:02:02:00280/001

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Лицензии на деятельность	7 639	7 639
Всего НМА	7 639	7 639
Амортизация НМА	(7 639)	(7 639)
Всего амортизации	(7 639)	(7 639)
Остаточная стоимость	-	-

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
МChJ YANGIYOL MARVARID -вклад в УФ (доля в предприятии 0,1%)	300 000	300 000
МChJ Parkent Konsalting Texnik Servis- вклад в УФ (доля в предприятии 0,1%)	50 000	50 000
	350 000	350 000

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная часть займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	132 790	104 000
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	132 790	104 000

11. ЗАПАСЫ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	16 749 317	31 836 292
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	-	-
Топливо	102 753	105 607
Запасные части	261 493	109 477
Строительные материалы	18 022	65 409
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	496 711	462 315
Незавершенное производство	1 308 451	776 943
Готовая продукция	5 352 442	1 820 051
Тара и тарные материалы	18 792	19 285
Прочие материалы	833 991	564 819
Заготовление и приобретение материальных ценностей	1 846	-
	25 143 818	35 760 198

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Платежи к получению по оперативной аренде	-	-
Счета к получению от покупателей, заказчиков	24 718 893	7 001 518
Торговая дебиторская задолженность	24 718 893	7 001 518
Авансы, выданные по оплате труда	-	-
Авансы, выданные на командировки	-	-
Расчеты по предоставленным займам персоналу	40 980	35 900
Счета к получению по претензиям	-	-
Задолженность прочих дебиторов	181 294	35 063
Прочие дебиторы по услугам	-	-
Прочая дебиторская задолженность	222 274	70 963
	24 941 167	7 072 481

13. ПРЕДОПЛАТЫ (АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	6 056 840	2 276 291
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под ТМЦ (в валюте)	1 187 156	-
Авансы, выданные за прочие услуги	3 025 749	3 397 318
	10 269 745	5 673 609

14. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансовые платежи по НДС	696 615	83 867
Авансовые платежи по налогу на имущество	34 666	6 329
Авансовые платежи по налогу на воду	177 507	51 391
Авансовые платежи по налогу на землю	27	-
Авансовые платежи по НДФЛ	-	-
Авансовые платежи по акцизному налогу	6 500 087	2 559 274
Авансовые платежи по социальному налогу	44 099	-
Авансы в ФРНО	-	62
Итого предоплата поставщикам и подрядчикам	7 453 001	2 700 923

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в сум	11 576 455	17 454 336
Денежные средства, в USD	-	-
	11 576 455	17 454 336

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Простые акции 5713280 шт номиналом 3350 сум	19 284 671	19 284 671
Всего уставный фонд	19 284 671	19 284 671
Резервы, образованные за счет прибыли или учредителей	2 870 923	2 870 923
Резервный фонд по охране труда	26 012	56 374
Всего резервный фонд	2 896 935	2 927 297
Нераспределенная прибыль текущего года	26 054 173	41 284 198
Нераспределенная прибыль прошлых лет	29 694 998	2 889 559
Всего нераспределенная прибыль	55 749 171	44 173 756
Прирост стоимости от переоценки	55 860 389	55 876 915
Итого компоненты прочего совокупного дохода	55 860 389	55 876 915
Прочее целевое финансирование и поступления	9 501 528	9 501 528

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Итого прочие компоненты собственного капитала	9 501 528	9 501 528
	143 292 694	131 764 166

Акционерный капитал

Номинальная стоимость обыкновенных акций на 31.12.2024 года составляет 3350 сум за акцию. Все обыкновенные акции котируются в равной степени и дают право на один голос на собрании акционеров. Каждая акция дает право на участие в собрании акционеров, право на получение дивидендов, а также в случае ликвидации Компании, получить свою долю распределяемых средств, в той степени, в которой имеются достаточные средства.

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

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

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2024 год – 5 713 280 шт.

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

Прибыль на акцию за 2024 год – 4,56 тыс. сум.

Дивиденды по итогам деятельности за 2022 год, объявленные - 24 642 279 тыс. сум, распределены и выплачены в 2023 году. Дивиденды были выплачены в двух формах: в денежной и в форме дополнительного выпуска акций, указанного выше, и в денежной форме в сумме 15 072 535 тыс. сум.

Распределено в 2023 году по итогам 2022 года	Сумма дивидендов распределенных и выплаченных в 2023 году, в тыс. сум
<i>Юридические лица</i>	16 874 062
O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI DAVLAT AKTIVLARINI BOSHQARISH AGENTLIGI	12 567 507
"FOYKON" AO	3 465 644
AFC AF LIMITED	827 802
"GREEN-HOUSE SERVICE" OOO	7 022
"DONOLIK VA KELAJAK" AO	5 334
"OLTIN INVEST" AO	735
"HBCAPITAL" OOO	17
<i>Физические лица</i>	7 768 217
Всего	24 642 279
в том числе направлено на увеличение уставного фонда (дополнительный выпуск акций)	9 569 744
выплачено в денежной форме	15 072 535

Дивиденды по итогам деятельности за 2023 год, объявленные и выплаченные в 2024 году - 13 711 872 тыс. сум,

Распределено в 2024 году по итогам 2023 года	Сумма дивидендов, в тыс. сум
<i>Юридические лица</i>	5 276 052
MEGA COMFORT BUSINESS mas'uliyati cheklangan jamiyati	4 132 243
O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI DAVLAT AKTIVLARINI BOSHQARISH AGENTLIGI	2 860 781
"FOYKON" AKSIYADORLIK JAMIYATI	1 932 922
AFC AF LIMITED	474 862
"GREEN-HOUSE SERVICE" MAS'ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI	4 238
"DONOLIK VA KELAJAK" AKSIYADORLIK JAMIYATI	2 880
"OLTIN INVEST" AKSIYADORLIK JAMIYATI	360
"HBCAPITAL" MAS'ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI	10
<i>Физические лица</i>	4 303 577
Всего	13 711 872

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

В соответствии с Постановлением Президента от 24.03.2024 г. №ПП-102 «О дополнительных мерах по сокращению государственного участия в экономике» и протокола Государственной комиссии по приватизации государственных активов и координации процессов приватизации в декабре 2023 года была реализована часть государственного пакета акций в количестве 1 456 880 шт. по договору купли-продажи государственного пакета акций в размере 51% в уставном капитале АО «Biokimyo» между Агентством по управлению государственными активами Республики Узбекистан (Продавец) и ООО «MEGA COMFORT BUSINESS (Покупатель)». В 2024 году по данному договору по графику в четыре этапа в год были реализованы очередные части из государственного пакета акций всего в количестве 529 776 шт. После изменений, зарегистрированных в Центральном депозитарии доля владения ООО MEGA COMFORT BUSINESS акциями АО «Biokimyo» увеличилась до 34,77%.

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ, А ТАКЖЕ РАСХОДЫ ПО ПРОЦЕНТАМ

У предприятия на начало года отсутствовали обязательства по кредитам.

В течение 2024 года в рамках генерального соглашения с Янгиюльским филиалом АИКБ «Ипак Йули» №DK-ГЕН/260563 от 22.11.2021 года о предоставлении кредитной линии в сумме 25 млрд. сум получен кредит на приобретение линии БРУ у поставщика «Omnia Della Toffola S.p.A.» (Италия) путем заключения договора переуступки прав и обязательств к договору поставки от 01 марта 2024 года №OFF-00000247_R0_FC_EN_RU.

Задолженность предприятия по данному кредиту на 31.12.2024 года составила 22,6 млрд сум. В том числе задолженность по долгосрочной и текущей части, а также текущим процентам:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная часть кредита - Долгосрочный кредит АИКБ Ипак Йули г.Янгиюль под 20% сроком на 3 года на приобретение оборудования - новой линии БРУ	12 817 484	
	12 817 484	-
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Текущая часть долгосрочного кредита АИКБ Ипак Йули г.Янгиюль под 20% сроком на 3 года на приобретение оборудования - новой линии БРУ	9 799 992	-
Проценты к оплате - по кредиту АИКБ Ипак Йули г.Янгиюль	185 897	-
	9 985 889	-

Сумма процентных расходов, признанная в отчете о совокупном доходе:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы по процентам	(1 478 920)	(560 442)
	(1 478 920)	(560 442)

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность поставщикам	2 160 780	-
Задолженность поставщикам услуг	73	343
Задолженность прочим кредиторам	4 794	5 975
	2 165 647	16 318

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
--	---------------	---------------

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Резерв по расходам на предстоящие отпуска сотрудников	4 682 324	4 379 813
Резерв по расходам на социальный налог от предстоящих отпусков сотрудников	561 879	525 578
	5 244 203	4 905 391

20. ДИВИДЕНДЫ К ОПЛАТЕ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
за 2019 год	-	130 970
за 2020 год	193 755	214 754
за 2021 год	231 211	256 411
за 2022 год	251 096	361 599
за 2023 год	232 596	-
	908 658	963 734

21. ПОЛУЧЕННЫЕ АВАНСЫ

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы полученные от покупателей основной продукции	515 110	86 818
Авансы, полученные за аренду	-	310
Авансы, полученные за электроэнергию, газ и реализацию прочих активов	376	1 133
	515 486	88 261

22. НЕПРЕДВИДЕННЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Узбекистан подвержено изменениям, неоднозначному применению и интерпретациям. Несоблюдение законов и нормативных актов Республики Узбекистан может привести к наложению штрафов и пени. Руководство считает, что все налоговые обязательства оценены разумно в соответствии с его толкованием законов и нормативных актов. Предприятие несет ответственность за все начисленные от реализации налоги, взносы в пенсионный фонд, начисления, налоги и выплаты по заработной плате. Тем не менее, существует риск различного толкования налоговых положений и нормативно-правовых актов. Дополнительные налоги могут быть начислены с учетом штрафов и пени, которые могут быть существенными. На момент составления отчетности за 2024 год никаких претензий и исков к Предприятию не имеется, в связи с чем, резервы на конец отчетного года не созданы.

Судебные иски

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

23. ВЫРУЧКА

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

Наименование продукции	Ед. изм	Кол-во	Сумма, в тыс. сум	Сумма акцизного налога	Сумма НДС
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 112 378	189 780 860	82 872 136	32 718 360
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	389 238	68 330 896	28 998 258	11 679 498
Спирт технический	дал	38 896	7 710 236	2 897 777	1 272 961
Барда жидкая	тн	160 800	9 318 702		1 118 244
Газ брожения	тн	4 530	990 884		118 906
Пар товарный	Гкал	1 186	152 707		10 969
ЭАФ - вторичный	дал	2 036	35 395		4 247
Химически очищенная вода	м3	2 618	28 399		3 408

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Сивушное масло	дал	1 036	24 155	2 899
Всего от основной деятельности			276 372 232	114 768 171
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			1 514 335	181 720
Реализация зерноотходов и продукции подсобного хозяйства			906 049	108 726
Доход от краткосрочной аренды, хранения			211 049	25 326
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			2 631 433	315 772
Итого			279 003 666	114 768 171
				47 245 264

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в 2024 году составила 241 590 603 тыс. сум, в том числе:

2024 год

Наименование продукции	Ед. изм	Кол-во	Сумма, в тыс. сум	Сумма акцизного налога	Сумма НДС
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 015 427	168 313 995	151 298 653	38 353 518
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	316 669	53 361 301	47 183 678	12 065 398
Спирт технический	дал	25 380	6 397 310	3 781 620	1 221 472
Барда жидкая	тн	144 980	7 017 364	0	842 084
Газ брожения	тн	4 670	1 375 982	0	165 118
	Гка				
Пар товарный	л	4 282	958 744	0	101 625
ЭАФ - ВТОРИЧНЫЙ..	дал	1 957	34 021	0	4 082
Химический очищенная вода	м3	4 776	62 206	0	7 465
СИВУШНОЕ МАСЛО	дал	10 765	250 988	0	30 119
Незамерзающая жид-ть очистки автостекол "БЛЕСК -80"		20 000	321 429	0	38 571
Всего от основной деятельности			238 093 340	202 263 951	52 829 451
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			2 279 458		273 535
Реализация зерноотходов и продукции подсобного хозяйства			935 804		112 297
Доход от краткосрочной аренды, хранения			282 000		33 840
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			3 497 263		419 672
Итого			241 590 603	202 263 951	53 249 122

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2023 год составила:

Наименование продукции	Ед.изм	Кол-во	Себестоимость, в тыс. сум
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 112 378	136 368 183
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	389 238	49 989 064
Спирт технический	дал	38 896	7 710 215
Барда жидкая	тн	160 800	8 812 433

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Газ брожения	тн	4 530	608 557
Пар товарный	Гкал	1 186	168 732
ЭАФ - вторичный	дал	2 036	27 064
Химически очищенная вода	м3	2 618	13 146
Сивушное масло	дал	1 036	15 844
Всего от основной деятельности			203 713 239
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			1 093 780
Реализация зерноотходов и продукции подсобного хозяйства			835 132
Доход от краткосрочной аренды, хранения			0
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			1 928 912
Итого			205 642 151

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2024 год составила:

Наименование продукции	Ед.изм	Кол-во	Себестоимость в тыс. сум
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 015 427	125 475 031
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	316 669	39 879 547
Спирт технический	дал	25 380	6 252 159
Барда жидкая	тн	144 980	6 723 522
Газ брожения	тн	4 670	1 262 027
Пар товарный	Гкал	4 282	962 486
ЭАФ - ВТОРИЧНЫЙ..	дал	1 957	26 107
Химический очищенная вода	куб. метр	4 776	22 582
СИВУШНОЕ МАСЛО	дал	10 765	87 116
Незамерзающая жидкость очистки автостекол "БЛЕСК - 80"		20 000	320 960
Всего от основной деятельности			181 011 538
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			1 800 380
Реализация зерноотходов и продукции подсобного хозяйства			876 279
Доход от краткосрочной аренды, хранения			0
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			2 676 659
Итого			183 688 197

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2024	2023
Прибыль от выбытия активов	7 701	136 259
Взысканные пени, штрафы, неустойки	44 676	13 162
Доходы от списания кредит. и депонент. задолженности	145 756	2 194
Прочие операционные доходы (металлом, доходы подсобного хозяйства и т.п.)	80 556	151 722
	278 689	303 337

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации	2024	2023
Амортизационные отчисления	131 384	131 384
Брокерское вознаграждение	193 364	184 755
Социальный налог от зарплаты	32 307	36 193
Затраты на электроэнергию	9 659	5 470
Комиссионные сборы по реализации	891 227	807 378
Затраты на оплату труда	269 224	301 605
Материальные расходы	23 072	7 508
Поверки, техническое обслуживание, услуги	21 676	17 092
Прочие затраты - услуги сторонних организаций	8 295	16 871
	1 580 208	1 508 256

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы	2024	2023
Амортизационные отчисления	393 889	456 205
Затраты на оплату труда	3 437 168	3 719 726
Социальный налог от зарплаты	412 460	446 367
Командировочные расходы	100 314	0
Затраты на электроэнергию	40 904	17 667
Материальные расходы	177 509	145 171
Страхование имущества	1 176	2 184
Услуги связи	2 078	1 458
Прочие затраты - услуги сторонних организаций	4 510	23 060
	4 570 008	4 811 838

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прочие операционные расходы	2024	2023
Амортизационные отчисления	122 054	116 439
Материальные расходы	27 455	8 611
Услуги консультационные, аудиторские, юридические, оценочные	187 711	198 964
Затраты на зарплату обслуживающего персонала, премии и вознаграждения	7 866 076	8 999 103
Социальные выплаты	3 497 303	3 732 177
Социальный налог от зарплаты	1 114 949	1 230 240
Фонд охраны труда	94 862	108 432
Налог на Воду	836 964	814 692
Налог на Землю	623 591	500 873
Налог на имущество	821 745	841 706
Благотворительная помощь	322 000	107 000
Услуги банка	80 674	74 073
Списание естественной убыли, расходы по дегустации	88 848	97 739
Услуги архива (хранение, обработка документов)	25 816	21 701
Отчисления в профком на мероприятия	232 830	180 746
Подписка на периодические издания	34 926	12 684
Прочие затраты - услуги сторонних организаций	273 789	196 178
Страхование имущества	39 600	0
Пени, штрафы	5 164	10 218
Убыток от списания ОС и прочего выбытия запасов	53 848	3 581 536
Услуги связи	3 532	52 396
Лицензионный годовой сбор	85 000	41 250
Прочие расходы	10 795	8 000
	16 449 532	20 934 758

29. УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

	2 024	2 023
Убыток от обесценения остатка ЭАФ как сырья для технического спирта в связи с отменой акцизного налога на эту фракцию с 2025 года	1 185 209	0
Расходы (восстановление) резерва по малооборачиваемым запасам	(12 240)	11 313
Резерв под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности	295 286	130
	1 468 255	11 443

30. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

	2024	2023
--	------	------

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

Курсовая разница по иностранной валюте - прибыль	673 188	169 731
Курсовая разница по иностранной валюте - убыток	(992 595)	(354 012)
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток	-319 407	-184 281

31. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

Согласно изменениям в налоговом законодательстве с 2023 года к амортизируемым активам относится только та часть переоценки в основных средствах, которая имела место быть в учете по НСБУ после последней проведенной обязательной переоценки по состоянию на 01.01.2020 года. Таким образом, в целях налогообложения превышение стоимости основных средств над указанной стоимостью, начиная с 2023 года не имеет отложенного налогового эффекта, так как амортизация от данного превышения является невычитаемым расходом, то есть постоянной, а не временной разницей в целях применения IAS 12. Временной разницей является только та часть стоимости основных средств, которая возникает от эффекта распределения амортизационной стоимости во времени из-за разных сроков полезного использования ОС в налоговом и бухгалтерском учете.

	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Отложенное обязательство/ Отложенный налоговый актив
Основные средства, незавершенное строительство, в части имеющей отложенный налоговый эффект по износу в связи с различными сроками полезного использования	89 495 842	87 574 322	1 921 519	288 228
Запасы	25 143 818	26 592 027	-1 448 208	-217 231
Дебиторская задолженность, прочие активы, в части имеющей отложенный налоговый эффект	43 329 787	43 736 412	-273 835	-41 075
Обязательства и начисления в части имеющей отложенный налоговый эффект	-29 476 586	-24 046 486	-5 430 100	-814 515
Итого, нетто				-784 594
Отложенный налоговый актив на 31.12.2024 г. по ставке налога на прибыль на 2024 год 15%				-784 594
Отложенное налоговое обязательство на начало года				-824 935
Расходы по налогу на прибыль по Налоговому Кодексу				6 236 776
Расходы по налогу на прибыль по МСФО за 2024 год				6 277 118

32. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Анализ валовой доходности по выпускаемой продукции за 2023 год:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

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

Анализ валовой доходности по выпускаемой продукции за 2024 год:

Наименование продукции	Ед. изм	Кол-во	Сумма, в тыс. сум	Себестоимость в тыс. сум	Валовый доход	Валовая доходность в %
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1015 427	168 313 995	125 475 031	42 838 964	25,5%
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	316 669	53 361 301	39 879 547	13 481 755	25,3%
Спирт технический	дал	25 380	6 397 310	6 252 159	145 151	2,3%
Барда жидкая	тн	144 980	7 017 364	6 723 522	293 842	4,2%
Газ брожения	тн	4 670	1 375 982	1 262 027	113 955	8,3%
Пар товарный	Гкал	4 282	958 744	962 486	-3 742	-0,4%
ЭАФ - ВТОРИЧНЫЙ..	дал	1 957	34 021	26 107	7 913	23,3%
Химический очищенная вода	куб. метр	4 776	62 206	22 582	39 624	63,7%
СИВУШНОЕ МАСЛО	дал	10 765	250 988	87 116	163 873	65,3%
Незамерзающая жид-ть очистки автостекол "БЛЕСК -80"	0	20 000	321 429	320 960	469	0,1%
Всего от основной деятельности			238 093 340	181 011 538	57 081 803	24,0%
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			2 279 458	1 800 380	479 078	21,0%
Реализация зерноотходов и продукции подсобного хозяйства			935 804	876 279	59 525	6,4%
Доход от краткосрочной аренды, хранения			282 000	0	282 000	100,0%
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			3 497 263	2 676 659	820 603	23,5%
Итого			241 590 603	183 688 197	57 902 406	24,0%

33. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Факторы финансовых рисков

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

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

Кредитный риск

Подверженность Предприятия кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у Предприятия возникает

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью. Для снижения кредитного риска, Предприятие отгружает продукцию только по сделкам заключенным на биржевых площадках. Для снижения кредитного риска, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам, Предприятие придерживается политики заключения основных договоров на приобретение товаров и услуг также на организованных биржевых площадках у корпоративных клиентов, которые имеют надежную кредитную историю.

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

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

	Прим.	на 31 декабря 2024 года	в % к активам
Денежные средства и их эквиваленты	15	11 576 455	6,6%
Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	12	24 941 167	14,3%
Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску		36 517 622	20,9%

Процентный риск

Детальная информация, касающаяся задолженности по кредитам по итогам 2023 года, а также начисленных процентов по нему в 2023 и 2024 годах, отражена в Примечании 17.

	Сумма	Дополнительное воздействие на прибыль или убыток	% от прибыли до вычета налога и процентов
Прибыль до вычета % и корпоративного налога за 2024 год	33 793 685		
Долг по кредиту по ставке 20%	22 803 373		
Увеличение ставки кредита на 0,5%		570 084	1,69%
Увеличение ставки кредита на 1%		1 140 169	3,37%
Увеличение ставки кредита на 1,5%		1 710 253	5,06%
Увеличение ставки кредита на 2%		2 280 337	6,75%
Увеличение ставки кредита на 2,5%		2 850 422	8,43%

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятие столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие соблюдает график погашения задолженности по долгосрочному кредиту, не допускает образования просроченной кредиторской задолженности, соблюдает условия заключенных договоров с поставщиками. Руководство Предприятия ежедневно отслеживает денежные потоки от операционной деятельности для прогноза, планирования и мгновенного реагирования на установленные в результате анализа факторы.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первом квартале 2025 года в рамках реализации Постановления Президента Республики Узбекистан от 24 марта 2023 года № ПП-102 «О дополнительных мерах по сокращению государственного участия в экономике» от 11.02.2021 г., Протокола Государственной комиссии по приватизации государственных активов и координации процессов приватизации от 28.09.2023 года №64, а также исполнения договора о реализации государственного пакета акций была реализована очередная его часть по графику в количестве 132 444 шт. (Прим. 16). Были заключены хозяйственные договоры на приобретение импортного оборудования в рамках программы модернизации производства, в том числе на приобретение машин для очистки и дробления пшеницы, а также градирни для брожения.

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

35. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)

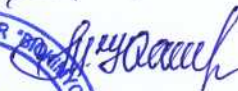
Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством общества к выпуску 17 марта 2025 года.

Председатель Правления



Аликулов Р. А.

Главный бухгалтер



Каратаева М.Ю.