Ўзбекистон Республикаси
“FTF-LEA-AUDIT”
Аудиторлик ташкилоти
100003, Тошкент ш, Чилонзор тум.,
Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-йўлак
тел.: (71)245-23-37, (90)998-19-28,
(90)808-60-94
E-mail: ftf-audit@yandex.ru

Республика Узбекистан
Аудиторская организация
“FTF-LEA-AUDIT”
р/сч. 20208000104132780001, в ЦОРФ
“УЗПРОМСТРОЙБАНК”, МФО:00442,
ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202
Сайт: http://www.ftf-centre.uz

07 июня 2021 г. № 21 – 063-М

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, 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 2020 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 2020 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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

Прочая информация

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что

данная прочая информация содержит существенной искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с 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 до 18 декабря 2022 года)

Е.Н. Мышова
Аудитор
Сертификат аудитора №04155, выданный
МФ РУз 07 апреля 2005 года
(продлен на бессрочный период)

ООО Аудиторская организация «FTF-LEA-AUDIT»

07 июня 2021 года
Ташкент, Республика Узбекистан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «BIOKIMYO»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «BIOKIMYO»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА……1

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА 2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА 4

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА..... 5

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА..... 6

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА..... 7

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ 8
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 10
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 11
4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ 19
5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО 22
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 23
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 24
8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ 27
9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО 27
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 28
11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ 28
13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ 28
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 29
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 29
16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ 29
17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ 29
18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ 30
19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 31
21. ВЫРУЧКА 31
22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ 32
23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ 33
24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ 34
25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ и РАСХОДЫ 34
26. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ 34
27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ 35
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 35

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «BIOKIMYO»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «BIOKIMYO» («Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 года, была утверждена руководством 31 мая 2021 года.

От имени руководства

Хайдаров У.А.
Председатель Правления

Меметова К.А.
Главный бухгалтер

31 мая 2021г.
Янгиюль, Узбекистан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «BIOKIMYO»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тыс. сум)

	Примечание	На 31.12.2020	На 31.12.2019
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	7	73 049 988	11 527 673
Незавершенное строительство и оборудование к установке	7	340 174	1 340 055
Авансы на приобретение долгосрочных активов	8	-	1 423 962
Инвестиционная собственность	9	4 195 968	204 648
Нематериальные активы	10	1 910	3 437
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	11	174 800	386 780
Отложенные налоговые активы	26	-	242 671
Инвестиции в долевые инструменты	12	350 000	350 000
Итого долгосрочные активы		**78 112 840**	**15 479 226**
Оборотные активы:			
Запасы	13	22 727 487	14 221 288
Торговая дебиторская задолженность	14	19 586	80 625
Прочая дебиторская задолженность	14	297 788	3 120 295
Денежные средства и их эквиваленты	15	10 957 517	2 692 345
Прочие текущие финансовые активы	16	422 629	-
Прочие текущие нефинансовые активы	16	3 774 512	6 594 698
Итого текущие активы		**38 199 519**	**26 709 251**
ВСЕГО АКТИВЫ		**116 312 359**	**42 188 477**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		9 714 927	9 714 927
Прирост стоимости от переоценки		61 279 895	7 026 281
Накопленная прибыль (убыток)		30 735 097	18 696 484
Итого источники собственных средств	**17**	**101 729 919**	**35 437 692**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	18	2 516 353	1 423 962
Отложенные налоговые обязательства	26	6 974 188	-
Итого долгосрочные обязательства		**9 490 541**	**1 423 962**
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	19	2 730 814	2 761 845
Кредиты и займы краткосрочные	18	-	555 662
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18	983 647	-
Проценты к оплате по долгосрочным кредитам и займам	18	18 685	6 525
Авансы полученные	19	341 267	266 274
Задолженность по прочим налогам	26	791 402	320 451
Задолженность по налогу на прибыль	26	226 084	-
Резервы по искам	20	-	1 416 066
Итого краткосрочные обязательства		**5 091 899**	**5 326 823**
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**14 582 440**	**6 750 785**
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**116 312 359**	**42 188 477**

От имени руководства:

Хайдаров У.А.
Председатель Правления

Меметова К.А.
Главный бухгалтер

31 мая 2021г.
Янгиюль, Узбекистан

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «BIOKIMYO»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тыс. сум)

	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Выручка	21	193 797 238	139 387 352
Себестоимость реализации	22	(154 027 540)	(108 889 704)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		**39 769 698**	**30 497 648**
Расходы по реализации, административные и операционные расходы	23	(18 880 118)	(16 292 911)
Прочие операционные доходы, нетто	24	8 360 368	730 884
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		**29 249 948**	**14 935 621**
Расходы на финансирование	25	(47 063)	(18 343)
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток		84 689	38 925
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		**29 287 574**	**14 956 203**
Расходы по налогу на прибыль	26	(4 525 486)	(2 261 090)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		**24 762 088**	**12 695 113**
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Статьи, которые в последствии могут быть отнесены как прибыль/(убыток)			
Прибыль от переоценки		61 652 347	382 225
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	26	(7 398 733)	(53 512)
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ УБЫТОК ЗА ГОД		54 253 614	328 714
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**79 015 702**	**13 023 827**
Прибыль, доступная владельцам обыкновенных акций		24 762 088	12 695 113
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, в шт		2856640	2856640
Базовая прибыль на акцию	17	8,67	4,44

От имени руководства:

Хайдаров У.А.
Председатель Правления

Меметова К.А.
Главный бухгалтер

31 мая 2021г.
Ялпаюль, Узбекистан

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «BIOKIMYO»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тыс. сум)

	Прим.	Акционерный капитал	Прирост стоимости от переоценки	Нераспре-деленная прибыль	ВСЕГО
Остаток на 01.01.2019 года		**9 714 927**	**7 035 720**	**10 400 596**	**27 151 244**
Прибыль за 2019 год				12 695 113	**12 695 113**
Прочий совокупный доход				328 714	**328 714**
Итого совокупный доход		-	-	13 023 827	13 023 827
Корректировка нераспределенной стоимости			(9 439)	(328 714)	**(338 153)**
Дивиденды объявленные	17			(4 399 225)	**(4 399 225)**
Остаток на 31.12.2019 года		**9 714 927**	**7 026 281**	**18 696 484**	**35 437 692**
Прибыль за 2020 год				24 762 088	**24 762 088**
Прочий совокупный доход			54 253 614		**54 253 614**
Итого совокупный доход		-	54 253 614	24 762 088	79 015 702
Дивиденды объявленные	17			(12 723 475)	**(12 723 475)**
Остаток на 31.12.2020 года		**9 714 927**	**61 279 895**	**30 735 097**	**101 729 919**

От имени руководства:

Хайдаров У.А.
Председатель Правления

Меметова К.А.
Главный бухгалтер

31 мая 2021г.
Янгиюль, Узбекистан

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум)

	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2020	За год, закончившийся 31.12.2019
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		242 165 798	182 783 822
Денежные выплаты поставщикам		(173 330 548)	(126 115 359)
Денежные выплаты персоналу		(20 068 687)	(16 379 889)
Другие денежные поступления от операционной деятельности		342 826	493 010
Налог на прибыль		(4 354 902)	(2 979 228)
Прочие налоги		(28 619 649)	(32 163 314)
Движение денежных средств от операционной деятельности, нетто		16 134 838	5 639 042
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6 878 527)	(4 625 032)
Реализация основных средств		4 447 309	-
Долгосрочные инвестиции			143 000
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто		(2 431 218)	(4 482 032)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Кредит полученный		3 432 257	2 035 180
Погашение кредита		(1 911 882)	(55 556)
Выплаченные дивиденды		(6 512 237)	(4 418 997)
Выплаченные проценты		(532 914)	(11 818)
Движение денежных средств от финансовой деятельности, нетто		(5 524 776)	(2 451 191)
Влияние курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		86 328	385
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**8 265 172**	**(1 293 796)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	**2 692 345**	**3 986 141**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	**10 957 517**	**2 692 345**

От имени руководства:

Хайдаров У.А.
Председатель Правления

Меметова К.А.
И.о. главного бухгалтера

31 мая 2021г.
Янгиюль, Узбекистан

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

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Регистрация и деятельность

АО «БИОКИМЁ» в форме открытого акционерного общества было учреждено в результате преобразования Янгиюльского завода «БИОХИМ» на основании приказов Госкомимущества РУз № 271-о от 30.05.1994г. и 994-о от 17.06.1995 г. в соответствии с решением общего собрания акционеров.

Ниже приведены все регистрации изменений уставного фонда Предприятия:

№	Дата	№ регистрации выпуска акций	Номинал 1 акции, сум	Общее количество выпущенных акций, шт	Сумма уставного фонда после регистрации изменений, сум
1	17 август 1995 г.	11-1-0197	100	35 708	3 570 800
2	10 апрель 1996 г.	654-Д	1 111	35 708	39 676 000
3	19 декабрь 2003 г.	366-Д	1 500	35 708	53 562 000
4	24 июль 2008 г.	203-С	3 000	35 708	107 124 000
5	15 декабрь 2008 г.	B-8-019	12 000	35 708	428 496 000
6	18 июнь 2009 г.	L 0160-2	16 850	35 708	601 679 800
7	5 июль 2013 г.	L 0160-3	28 070	35 708	1 002 323 560
8	18 сентябрь 2014 г.	L 0160-4	2 807	357 080	1 002 323 560
9	5 ноябрь 2015 г.	L 0160-5	3 210	357 080	1 146 226 800
10	3 июнь 2015 г.	L 0160-6	3 350	357 080	1 196 218 000
11	18 августа 2016 г.	L 0160-7	3 350	1 428 320	4 784 872 000
12	20 июня 2018 г.	L 0160-8	3 350	2 856 640	9 569 744 000

На основании закона Республики Узбекистан № ЗРУ-370 от 6 мая 2014 г. «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» в новой редакции внесены изменения в название типа общества, из открытого типа акционерного общества Предприятие преобразовано в акционерное общество.

На основании Постановления Президента Республики Узбекистан от 28.02.2018 г. N ПП-3573 "О мерах по коренному совершенствованию винодельческой отрасли и реализации алкогольной продукции" АО «BIOKIMYO» отнесено в организационную структуру Акционерного общества "Узшаробсаноат" (бывшее АО "Узвиносаноат-холдинг") . В 2018 году Акционерному общества "Узшаробсаноат" передан государственный пакет акций в размере 51%.

Указом Президента Республики Узбекистан от 05.02.2019 г. N УП-5656 "О мерах по совершенствованию государственного регулирования производства и оборота алкогольной и табачной продукции, а также развитию виноградарства и виноделия" в целях дальнейшего развития виноградарства и виноделия, совершенствования системы реализации производимой алкогольной и табачной продукции, эффективного мониторинга над ее производством и оборотом, сокращения участия государства в экономике и повышения инвестиционной привлекательности страны, а также во исполнение задач, определенных в Государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в "Год активных инвестиций и социального развития" создано Агентство по развитию виноградарства и виноделия при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан и Инспекция по регулированию алкогольного и табачного рынка при Министерстве финансов Республики Узбекистан.

Доля 51% в уставном капитале АО «BIOKIMYO» передана от ОА "Узшаробсаноат" Агентству по управлению государственными активами Республики Узбекистан.

Основная деятельность

Основными видами деятельности АО «BIOKIMYO» является:

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

Предприятием в основном, осуществляется реализация продукции на внутренний рынок Республики Узбекистан, но в 2020 году в связи с острой потребностью в спиртосодержащих товарах из-за пандемии короновирусной инфекции была произведена поставка на экспорт в Афганистан на сумму 230 тыс. долларов США. В планах руководства осуществить выход своей продукции и на другие зарубежные рынки – в страны ближнего зарубежья.

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности

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

Акционеры

Размещение акций на начало и конец отчетного года было нижеследующим:

Акционеры	Доля	на 01.01.2019 года		на 31.12.2019 года		на 31.12.2020 года	
		Количество акций	Сумма, в тыс. сум	Количество акций	Сумма, в тыс. сум	Количество акций	Сумма, в тыс. сум
Государственная доля - Агентство по управлению государственными активами	51%	728 440	2 440 274	1 456 880	4 880 548	1 456 880	4 880 548
Физические лица и другие юридические лица	49%	699 880	2 344 598	1 399 760	4 689 196	1 399 760	4 689 196
Итого	**100%**	**1 428 320**	**4 784 872**	**2 856 640**	**9 569 744**	**2 856 640**	**9 569 744**

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан, могут быстро изменяться, существуют риски их различной интерпретации. Перспективы экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от налоговой и кредитно-денежной политики государства, от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством и прочими законодательными и регулирующими структурами. Политическая ситуация в стране является стабильной. В последние годы в Узбекистане создана основа системы, обеспечивающей поддержку экспорта, инвестиционную привлекательность, снижение расходов, связанных с ведением бизнеса, локализацию производства с внедрением современных технологий.

Состояние экономики Республики Узбекистан характеризуется относительно средними темпами инфляции. В таблице ниже приведены данные об индексах инфляции за последние пять лет:

Год, закончившийся	Индекс инфляции за период
31 декабря 2020 года	11,1%
31 декабря 2019 года	15,2%
31 декабря 2018 года	14.3%
31 декабря 2017 года	14,4%
31 декабря 2016 года	5,7 %
31 декабря 2015 года	5,6 %

Из источников пресс-службы ЦБ РУз:
Со второй половины 2020 года относительная стабильность регулируемых цен, сдержанность потребительского спроса и, в целом, изменившиеся макроэкономические условия способствовали замедлению годовых темпов прироста цен и по итогам года уровень инфляции составил 11,1%, опустившись с 15,2% в 2019 году.
Динамика инфляции в 2019 году характеризовалась разнонаправленностью. В частности, в первом полугодии после снижения и закрепления на уровне 13-13,5% годовых, во второй половине года динамика инфляции развернулась в сторону восходящего тренда. Относительно высокому уровню инфляции во втором полугодии способствовали либерализация регулируемых цен и факторы, простимулировавшие инвестиционный и потребительский спрос, подкрепленный повышенной кредитной активностью банков и увеличением госрасходов.
В 2021 году Центральным банком совместно с Правительством будут приняты все необходимые меры по достижению промежуточного целевого показателя инфляции ниже 10% на конец года - следует из заявления ЦБ РУз на официальном сайте регулятора.
Иностранные валюты, в особенности доллар США, ЕВРО, Английский фунт стерлингов, Японская иена играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в Республики Узбекистан. Ниже в таблице приводятся курсы узбекского сума, установленные Центральным

Банком Республики Узбекистан по отношению к Доллару США, ЕВРО.

Дата	Доллар США	ЕВРО	Английский фунт стерлингов	Японская иена
31 декабря 2020 года	10476.92	12786.03	14194.13	101.25
31 декабря 2019 года	9507.56	10624.70	12432.09	86.90
31 декабря 2018 года	8339,55	9479,57	10532,85	74,99
31 декабря 2017 года	8120,07	9624,72	10850,04	71,68
31 декабря 2016 года	3231,48	3419,23	3963,23	27,577
31 декабря 2015 года	2 809,98	3 074,19	4191,93	23,335

Спрос на продукцию предприятия остается неизменным на протяжении многих лет и в незначительной степени зависит от экономической ситуации в стране. Заключение договоров на реализацию спиртов осуществляется на ежеквартальных ярмарках в соответствии с утвержденным Инспекцией по регулированию алкогольного и табачного рынка при МФ РУз распределением квот.
Ежегодно решениями правительства утверждается баланс производства и использования пищевого этилового спирта и необходимых ресурсов по сырью со стороны предприятий АК «Уздонмахсулот» для обеспечения такого производства. Контроль по производству этилового спирта из пищевого сырья и технического осуществляет Агентство по регулированию алкогольного и табачного рынка и развитию виноделия РУЗ при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан на основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан.

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 переклассификации статей, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, являлась первой финансовой отчетностью Предприятия, подготовленной в соответствии МСФО.

Принципы учета
Данная финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления.

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

Допущение о непрерывности деятельности

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, никаких индикаторов, указывающих на неспособность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем не засвидетельствовано:

- Предприятие увеличило выручку от реализации продукции за отчетный год в 1,4 раза по сравнению с предыдущим годом;
- Собственные средства предприятия превышают все обязательства, в том числе долгосрочные, более чем в 10 раз по результатам проведения анализа коэффициентов отчетности на 31.12.2020 года, что указывает на наличие собственных независимых средств. Получен долгосрочный кредит на строительство детского дошкольного учреждения сроком на 5 лет. Выплаты по кредиту осуществляются по утвержденному графику платежей и в большинстве случаев в досрочном порядке. Остаток по кредиту на 31.12.2020 года составил 3,5 млрд сум. Средства кредита направляются на оплату строительным организациям, в том числе генеральному подрядчику.

- Предприятие имеет достаточный оборотный капитал для ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Предприятие не испытывает недостатка в ликвидности – текущие активы превышают текущие обязательства более чем в 9 раз;
- в соответствии с бизнес планом на 2021 год, ожидается получение чистой прибыли в размере 19650 млн. сум и значительного денежного притока от операционной деятельности. Планируемое производство пищевых спиртов в 2021 году составит 1450 тыс. дал в сравнении с производством 1426 тыс. дал за 2020 год и 1408 тыс.дал. за 2019 год;
- На протяжении ряда последних лет отслеживается стабильная динамика роста производства по товарной продукции в сопоставимых ценах. В 2021 году планируется, что рост производства товарной продукции достигнет 102 %.

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.

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 вычетов 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.

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 2019 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.
(b) 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 непроизводные 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. Наращенные 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. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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 классифицируется 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 отчет 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.

Капитал

Акционерный капитал

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

Выкупленные собственные акции

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

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

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

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 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. Полученный кредит на финансирование приобретения оборудования был предоставлен по рыночной ставке для Предприятия.

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 взносы в Пенсионный фонд Республики Узбекистан (план с установленными взносами), которые являются расходами Предприятия и относятся соразмерно начисленной оплате труда на соответствующие группы расходов. Взносы составляют 12% от начисленного вознаграждения работникам за исключением некоторых необлагаемых взносами 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 ректификованного из зерна по ГОСТ 5962-67 являются предприятия производители вино-водочной продукции, ГАК «Дори-дармон», «Уззооветтаминот-хизмат», ГАК «Узфармсаноат», «Ег-мой тамаки саноат», ИЧБ «Сувокава», ГУП «Академтаминот», ООО «Темирйул-фармация», предприятия парфюмерии и косметики, областные и районные хокимияты и прочие сторонние организации.

В процессе производства спирта этилового ректификованного образуется побочный продукт - эфиро-альдегидная фракция, которая используется на собственные нужды для получения спирта этилового технического ректификованного по ГОСТ 18300-87.

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

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

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

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

a) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;

b) предприятие может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;

c) предприятие может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;

d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков, изменятся в результате договора); и

e) получение предприятием возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, организация должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Договор является не выполненным ни в какой части, если выполняются оба критерия, приведенные ниже:

a) предприятие еще не передала обещанные товары или услуги покупателю; и

b) предприятие еще не получила и еще не имеет права на получение возмещения в обмен на обещанные товары или услуги.

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

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

a) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией

b) в процессе выполнения своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), который над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива.

c) выполнение своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей и при этом предприятие обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

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

(a) у предприятия имеется существующее право на оплату актива.

(b) у покупателя имеется право собственности на актив.

(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 прямим 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 счетами фактурами.

Процентные и дивидендные доходы

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

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

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

Аренда

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

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

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

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские затраты

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

Административные и операционные затраты

Административные и операционные затраты признаются в момент их возникновения.

Взаимозачет

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

Обязательства будущих периодов и условные обязательства

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

Налогообложение

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)
НДС, связанный с реализацией товаров работ и услуг подлежит к оплате налоговым органам, когда произведено признание выручки от реализации товаров, работ и услуг. Данный НДС 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

временные 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 применяло новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и Комитетом по Интерпретации Международных Стандартов Финансовой Отчетности (КИМСФО) при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и относящиеся к деятельности Предприятия. Новые стандарты применяются Предприятием с даты вступления их в силу.
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» выпущенный в ноябре 2009 года применялся для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года; IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 года, IFRS 16 «Аренда» - с 01 января 2019 года.
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Предприятие применяет новый стандарт с даты вступления в силу.
а) Классификация и оценка финансовых активов
Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Дебиторская задолженность и выданные займы Предприятия преимущественно удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Предприятие проанализировало характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришло к выводу, что они продолжают отвечать критериям оценки по амортизированной стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Руководство Предприятия приняло решение по большинству имеющихся долевых инструментов отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Прочий совокупный доход/расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка.
б) Обесценение финансовых активов
В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».
В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок. По оценкам Предприятия применение требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в части обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 года не привело к признанию каких-либо дополнительных убытков.
в) Классификация финансовых обязательств
Предприятие не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и в настоящий момент у него нет намерений это делать. По оценке Предприятия, классификация финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2021 года не имеет существенного влияния на финансовую отчетность.
г) Учет хеджирования. Предприятие не планирует применять инструменты хеджирования.
Таким образом, новые требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказали на финансовую отчетность Предприятие значительного влияния.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выпущенный в мае 2014 года, применялся для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года.
Этот стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как договоры с покупателями не содержат в себе элементов оказания услуг, условий предоставления каких-либо скидок или уступок. Единственной договорной обязанностью Предприятия является отгрузка готовой продукции покупателю в обмен на возмещаемую сумму.
МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 года, начал применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года.
Стандарт заменил собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ввел единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Для арендодателей МСФО (IFRS) 16 «Аренда» содержит по существу те же требования к учету, что и МСФО (IAS) 17 «Аренда». В связи с чем, Предприятие не признало какого-либо значительного влияния на свою финансовую отчетность по операциям, относящимися к деятельности Предприятия в качестве арендодателя.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты и поправки стали обязательными для Предприятия с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Предприятие:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

Новые стандарты и усовершенствования, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, применимые для деятельности Предприятия, представлены ниже:

- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

  Поправки предполагают новое определение существенности, согласно которому «информация считается существенной, если можно было бы разумно ожидать влияния ее пропуска, искажения или затруднения ее понимания на решения, которые основные пользователи финансовой отчетности общего назначения принимают на основании такой финансовой отчетности, обеспечивающей предоставление финансовой

информации об определенной отчитывающейся организации».

Данная поправка поясняет, что указание на затруднение понимания информации относится к ситуациям, в которых результат такого затруднения будет аналогичен пропуску или искажению такой информации. В ней также указывается, что организация оценивает существенность в контексте финансовой отчетности в целом.

Поправка также разъясняет значение термина «основные пользователи финансовой отчетности общего назначения», на которых ориентирована такая финансовая отчетность, определяя их как «существующих и потенциальных инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов», которые должны получать большую часть необходимой им финансовой информации из финансовой отчетности общего назначения.

- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

  Первый этап поправок был выпущен в 2019 г. и является обязательным для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г.

  Данные поправки направлены на разрешение вопросов относительно неопределенности существования некоторых базовых процентных ставок в долгосрочной перспективе. Для этого поправки изменяют требования к порядку учета операций хеджирования, позволяющие компаниям продолжать учет таких операций, предполагая, что базовые процентные ставки, лежащие в основе денежных потоков объектов и инструментов хеджирования, не будут изменены в результате реформы.

  Второй этап поправок выпущен в 2020 г. и обязателен для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. с возможностью досрочного применения.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).

  Различия между учетом объединения бизнеса и приобретения активов включают, помимо прочего, признание гудвилла, признание и оценку условного возмещения, учет затрат по сделке и учет отложенного налога. Предприятие в рамках своей деятельности не приобретает активы, похожие по своей природе на покупку готового бизнеса, поправки не повлияли на финансовую отчетность предприятия.

- «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19» (поправка к IFRS16)

  Поправка обязательна к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. и позднее с возможным досрочным применением (в том числе для отчетностей, которые не были одобрены к выпуску на 28 мая 2020 г.).

  Данная поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19. Такие уступки могут быть представлены в различных формах, например, в виде кредитных каникул или отсрочки арендных платежей.

  Упрощение позволяет отступить от анализа — является ли уступка по аренде модификацией договора аренды. Арендатор учитывает изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды.

  Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

  - пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
  - снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 г.;
  - отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

  Арендатор должен раскрыть факт применения данного упрощения, характер договоров, в отношении которых упрощение было применено, а также величину влияния на прибыли и убытки изменений в арендных платежах вследствие уступок.

  Поправка должна применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, при этом арендаторы не обязаны пересчитывать данные за предыдущий период или раскрывать информацию в соответствии с п. 28(f) МСФО (IAS) 8.

  Так как Предприятие по договорам аренды является арендодателем данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность. Обстоятельства, связанные с пандемией COVID-19, в целом, не оказали

негативного влияния на финансовые результаты деятельности Предприятия, так как выпускаемая продукция востребована, в том числе, и для целей борьбы с распространением вируса.

В целом, данные новые стандарты и интерпретации не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Предприятие подготавливает финансовую отчетность как в соответствии с НСБУ так и в соответствии с МСФО. Предприятие впервые применило МСФО в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Финансовая отчетность, подготовленная за год, завершившийся 31 декабря 2020 года в соответствии с МСФО, включает сравнительную информацию за год завершившийся 31 декабря 2019 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 метом 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.

Инвестиционное имущество. Проведена реклассификация инвестиционного имущества из 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» неденежные 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 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. В соответствии с МСФО стоимость безвозмездно полученного имущества отнесена в нераспределенную прибыль на 01.01.2014 года и далее в последующих отчетах о финансовом положении. 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 каждых 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.

Агенство 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	6) юридическое лицо, двадцатью и более процентами в уставном фонде (уставном капитале) которого владеет то же лицо, что и лицо, которое владеет двадцатью и более процентами в уставном фонде (уставном капитале) этого общества	12.03.2019
Nabiyev To'lqin Nabiyevich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	26.06.2020
Uralov Erkinjon Kungirbayevich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	27.06.2019
Xurramov Odil Azamatovich	3) пункт;	27.06.2019
Ummatov Bekzod Xamzayevich	3) пункт;	27.06.2019
Axunov Rashid Ravilovich	3) пункт;	27.09.2019
Tugizbayev A'zam Abduraimovich	3) пункт;	26.06.2020
Elmirzayev Samariddin Eshquvatovich	3) пункт;	26.06.2020
Xaydarov Ubaydulla Abdulayevich	3) пункт;	27.06.2019
Mirzayev Shuxratjon Erkinovich	3) пункт;	27.06.2019
Shamshiyev Sabir Sayfutdinovich	3) пункт;	27.06.2019
Mansurov Ashur Ravshanovich	3) пункт;	27.06.2019
Ximmatov Abdisamat Xalilovich	3) пункт;	06.07.2021
Memetova Kevsere Asanovna	3) пункт;	27.06.2019
Turbayev Baxodir Daniyarovich	3) пункт;	27.06.2019
Xusanov Kaxramon Adixamovich	3) пункт;	27.06.2019
Karataeyva Mukaddas Yuldashevna	3) пункт;	27.06.2019

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 2020 год:

ИНН	Наименование аффилированного лица	Сумма реализации с НДС и акцизом

200349571	AJ NO'KIS VINOZAVODI	40 997 261
200441238	AJ KONVIN	22 305 138
201538312	АО СамВин,комб,им Ховренко	2 754 008
200547738	Ozbekiston Shampani AJ	10 674 074
200845636	MChJ Ozbekiston Dori-Taminot	930 880
200610747	AJ Samarqand Dori-Darmon	731 021
200625846	AJ Toshkent viloyati Dori-Darmon	418 945
200851700	MChJ BUXORO Dori-Darmon	395 778
201018072	MChJ XORAZM Dori-Darmon	426 783
200668420	DUK Qashqadaryo Dori-Darmon	349 139
200000034	AJ NAVOIY Dori-Darmon	314 181
201317634	MChJ SURXON DORI-DARMON	307 447
200344484	MChJ JIZZAX DORI DARMON	181 719
200322259	MChJ SIRDARYO DORI-DARMON	164 202
202328794	AJ OLMALIQ KMK	143 991
200655453	MChJ QORA-QAMICH dorihonalari	174 923
201051785	FOTON AJ	14 500
200720966	AJ Kattaqo`rg`on YOG` MOY	4 195
200547548	Toshkent Yog Moy K-t AJ	3 115
201108388	AJ Kogon YG-ekstraciya zavodi	3 583
204679776	MChJ EVROSNAR	839
	Итого	**81 295 721**

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:

	2020	2019
Дивиденды, начисленные и выплаченные по госдоле, тыс. сум	6488972	2243595

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 2019 год	350103	396797	746900
за 2020 год	356491	424762	781253

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Предприятием произведена оценка справедливой стоимости основных средств с привлечением профессиональной оценочной компании. Кроме того, руководство пересмотрело свои расчетные оценки относительно срока полезной службы основных средств по состоянию на 31.12.2020 года по всем основным средствам. 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 31.12.2020 года была рассчитана восстановительная стоимость и накопленный износ по таким объектам, исходя из информации о справедливой рыночной стоимости данных основных средств, предоставленной в отчете об оценке на 01.01.2021 года, произведенной профессиональной оценочной компанией.

Ниже представлено движение основных средств по группам, движение неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2020 год и для сравнения за 2019 год.

Движение за 2020 год:

Наименование	**Стоимость на 01.01.2020 г.**	**Переоценка и прочие кор-ки**	**Приобре-тение**	**Выбытие**	**Стоимость на 31.12.2020г.**
Земля (право пользования), благоустройство земли	62 450	17 502 842	-	-	17 565 292
Здания и сооружения	5 106 174	40 941 571	526 400	65 583	46 639 728
Машины и оборудование	21 713 927	42 708 367	1 790 907	124 379	66 337 580
Мебель и офисное оборудование	168 527	38 722	1 738	-	208 987
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	982 838	114 259	102 044	-	1 199 141
Транспортные средства	2 377 961	2 524 158	-	75 142	4 977 261
Плодоносящие деревья	466 792	-	-	219 080	685 872
Прочие основные средства	359 229	103 721	37 158	27	500 135
Основные средства, по восстановительной стоимости	31 237 898	103 933 640	2 458 247	484 211	138 113 996
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	1 340 055		3 554 882	(4 554 763)	340 174
Итого	31 237 898	103 933 640	6 013 129	(4 070 552)	138 454 170

Накопленная амортизация	**Стоимость на 01.01.2020 г.**	**Переоценка и прочие кор-ки**	**Износ за год**	**Выбытие**	**Стоимость на 31.12.2020 г.**
Земля (право пользования), благоустройство земли	(7 806)	4 129	(1 249)	-	(4 926)
Здания и сооружения	(2 815 478)	(17 034 830)	(119 384)	28 975	(19 940 717)
Машины и оборудование	(14 669 036)	(25 519 846)	(1 875 911)	96 736	(41 968 057)
Мебель и офисное оборудование	(47 023)	(21 849)	(16 841)	-	(85 713)
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	(784 334)	40 912	(41 985)	-	(785 407)
Транспортные средства	(980 505)	(710 592)	(162 222)	73 462	(1 779 857)
Плодоносящие деревья	(208 012)	(99 414)	(46 679)	153 084	(201 021)
Прочие основные средства	(198 030)	(58 051)	(42 256)	27	(298 310)
Итого амортизации	(19 710 224)	(43 399 541)	(2 306 527)	352 284	(65 064 008)

Стоимость, нетто	Стоимость на 01.01.2020 г.	Переоценка и прочие кор-ки	Приобре-тение	Износ за год	Выбытие	Стоимость на 31.12.2020г.
Земля (право пользования), благоустройство земли	54 644	17 506 971	-	(1 249)	-	17 560 366
Здания и сооружения	2 290 696	23 906 741	526 400	(119 384)	94 558	26 699 011
Машины и оборудование	7 044 891	17 188 521	1 790 907	(1 875 911)	221 115	24 369 523
Мебель и офисное оборудование	121 504	16 873	1 738	(16 841)	-	123 274
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	198 504	155 171	102 044	(41 985)	-	413 734
Транспортные средства	1 397 456	1 813 566	-	(162 222)	148 604	3 197 404
Плодоносящие деревья	258 780	(99 414)	-	(46 679)	372 164	484 851
Прочие основные средства	161 199	45 670	37 158	(42 256)	54	201 825
Основные средства, нетто	11 527 673	60 534 098	2 458 246	(2 306 528)	836 494	73 049 987
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	1 340 055		3 554 882	-	(4 554 763)	340 174
Итого стоимость, нетто	12 867 728	60 534 098	6 013 128	(2 306 528)	(3 718 269)	73 390 161

Движение основных средств по группам, неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2020 год:

Переоцененная стоимость ОС	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Благоустройство земли	70 165	62 450
Здания, сооружения и передаточные устройства	64 134 855	5 106 174
Машины и оборудование	66 270 845	21 713 927
Мебель и офисное оборудование	208 987	168 528
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	1 199 141	982 838
Транспортные средства	4 977 261	2 377 960
Плодоносящие деревья	685 872	466 792
Прочие ОС	500 135	359 229
Итого переоцененная стоимость	**138 047 261**	**31 237 898**
Износ благоустройства земли	(4 926)	(7 806)
Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	(19 940 717)	(2 815 478)
Износ машин и оборудования	(41 901 322)	(14 669 036)
Износ мебели и офисного оборудования	(85 713)	(47 023)
Износ компьютерного оборудования и ВТ	(785 407)	(784 334)
Износ транспортного средства	(1 779 857)	(980 505)
Износ плодоносящих деревьев	(201 021)	(208 012)
Износ прочих основных средств	(298 310)	(198 030)
Износ основных средств	**(64 997 273)**	**(19 710 224)**
Балансовая стоимость основных средств		
Благоустройство земли	65 239	54 644
Здания, сооружения и передаточные устройства	44 194 138	2 290 696
Машины и оборудование	24 369 523	7 044 891
Мебель и офисное оборудование	123 274	121 505
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	413 734	198 504
Транспортные средства	3 197 404	1 397 455

Плодоносящие деревья	484 851	258 780
Прочие ОС	201 825	161 199
Итого балансовая стоимость основных средств	**73 049 988**	**11 527 674**
Незавершенное строительство	340 174	1 340 055
	73 390 162	**12 867 729**

8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

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

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Авансы, выданные поставщикам для приобретения основных средств (аванс выданный подрядчику на строительство детского сада - ДОУ)	-	1 423 962
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	-	**1 423 962**

9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Инвестиционное имущество представляет собой объекты собственности, такие как земля и здания (а также часть здания), либо оба элемента совместно, удерживаемые предприятием в целях получения дохода от аренды и/или дохода от прироста их стоимости. Предприятием заключены договора аренды по сдаче площадей цехов, неиспользуемых Предприятием и содержащихся с целью предоставления их в аренду. Учет инвестиционного имущества произведен по справедливой стоимости, по методу регламентированному в учетной политике предприятия. Справедливая стоимость имущества определена профессиональной оценочной компанией, производящей оценку имущества на 01.01.2020 года и составила 204648 тыс. сум. Изменения справедливой стоимости отражаются на счете прибылей и убытков того периода, в котором они возникли. Стоимость инвестиционного имущества с момента его признания в качестве такового существенным изменениям не подверглась.

Полученные доходы от инвестиционного имущества **за 2020 год:**

Получатель услуг	Площадь, м2	Доход от инвестиционной недвижимости всего за год, без НДС, в тыс. сум
XK BIO KORM	1732,42	93 913
MCHJ Sintez PRO с января по июль2020года	2340,12	53 658
MCHJ Ecowall с августа по декабрь 2020 года	2345,62	38 327
MChJ "IXLOS-XAVAS-UMID"	115,17	15 652
MChJ ANAXMEDGAZ-BIZNES	1483,2	50 563
MCHJ ROBIYA-NEW STAR	469,4	13 138
MCHJ ELKOM	504,25	34 435
Итого		**299 686**

		Другие операционные доходы от использования имущества за год без НДС, в тыс. сум
MCHJ BAYKAL-KMU	договор аренды оборудования	25 612
Итого		**25 612**
Всего		**325 298**

Полученные доходы от инвестиционного имущества **за 2019 год:**

Получатель услуг	Площадь, м2	Доход от инвестиционной недвижимости всего за год, без НДС, в тыс. сум
XK BIO KORM	1732,42	143 988
MChJ SAXOVATLI BIZNES BARAKA	786,25	14 850
YTT SHIRINSKIY RUSTEM FARIDOVICH	126,86	1 458
MChJ "IXLOS-XAVAS-UMID"	111,8	12 130

MCHJ Sintez PRO	2340,12	78 487
MChJ ANAXMEDGAZ-BIZNES	1483,2	40 819
MCHJ ROBIYA-NEW STAR	469,4	14 981
MCHJ ELKOM	576,6	31 359
Итого		**338 073**

		Другие операционные доходы от использования имущества за год без НДС, в тыс. сум
AJ QO`QONSPIRT	договор хранения	33 511
AJ ANDIJON BIOKIMYO ZAVODI	договор хранения	4 223
AJ MAXSUSENERGOGAZ	договор хранения	1 848
MCHJ BAYKAL-KMU	договор аренды оборудования	18 120
Итого		**57 702**
Всего		**395 774**

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Лицензии на деятельность	7 639	7 639
Итого	**7 639**	**7 639**
Амортизация НМА	(5 729)	(4 201)
Остаточная стоимость	**1 910**	**3 437**

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Долгосрочная часть займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	174 800	386 780
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	**174 800**	**386 780**

12. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

		На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
MChJ YANGIYOL MARVARIDI	вклад в УФ (доля в предприятии 6.25%)	300 000	300 000
MChJ Parkent Konsalting Texnik Servis	вклад в УФ (доля в предприятии 0,82%)	50 000	50 000
		350 000	**350 000**

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Сырье и материалы	18 281 178	10 723 442
Топливо	51 664	62 538
Запасные части	362 639	279 413
Строительные материалы	344 475	226 371
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	106 114	144 540
Незавершенное производство	2 224 738	1 471 619
Готовая продукция	723 204	498 981
Прочие материалы	620 561	802 203

Расходы по заготовление и приобретению	12 914	12 181
	22 727 487	**14 221 288**

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Счета к получению	19 586	80 625
Торговая дебиторская задолженность	**19 586**	**80 625**
Авансы, выданные по оплате труда	26 293	707
Авансовые платежи по НДС		1 732 959
Авансовые платежи по налогу на воду	246 427	50 973
Аванс.платежи по налогу на землю	18 516	
Авансовые платежи по подоходному налогу		949
Аванс. Платежи ГЦФ		51
Авансовые платежи по налогу на прибыль		126 373
Счета к получению по претензиям	5 307	1 175 169
Прочие дебиторы по услугам	1 126	4 933
Задолженность по пособиям РайСО	118	28 179
Прочая дебиторская задолженность	**297 788**	**3 120 295**
Итого	**317 374**	**3 200 920**

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Денежные средства в сум	8 453 879	2 692 345
Денежные средства в USD - всего 238 967 USD	2 503 638	
	10 957 517	**2 692 345**

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Текущая часть долгосрочных займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	179 317	137 020
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	2 066 834	4 875 140
Авансы, выданные подрядчикам и за прочие услуги	1 528 361	1 582 538
Итого прочие текущие нефинансовые активы	**3 774 512**	**6 594 698**
Перевод поставщику, удерживаемый в иностранном банке с целью проверки и подлежащий возврату 33054 USD	422 629	-
Итого прочие текущие финансовые активы	**422 629**	**-**
	4 197 141	**6 594 698**

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Номинальная стоимость обыкновенных акций на 31.12.2020 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.

Акционеры:

- **Юридические лица –**

1. O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi	-51% (1 456 880 шт);
2. АОИФ DONOLIK VA KELAJAK	-0,02% (750 шт);
3. АО Foykon	-14,16% (404560 шт);
4. AFC AF Limited (нерезидент)	-3% (85 900 шт);
5. "Square Investments" MChJ	- 0.0008% (23 шт)
6. ООО «GREEN-HOUSE SERVICE»	-0.03% (870 шт)
• **Физические лица**	- 31,79% (907 713 шт)

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2019 и 2020 годы – 2 856 640 шт.

Прибыль на акцию за 2019 год – 4,44 тыс. сум.

Прибыль на акцию за 2020 год – 8,67 тыс. сум.

Дивиденды по итогам деятельности за 2018 год, объявленные - 4 399 226 тыс. сум, выплачены в 2019 году.

Дивиденды по итогам деятельности за 2019 год, объявленные - 12 723 474 тыс. сум, выплачены в 2020 году.

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2019 году открыта кредитная линия сроком на 5 лет под 20% годовых на строительство детского дошкольного учреждения. До конца 2019 выбранная сумма кредита составила 1 423 962 тыс. сум. В 2020 году выбрано 3308475 тыс. сум и погашено 1232437 тыс. сум. Общая сумма задолженности по данному кредиту составила 3500000 тыс. сум, которая в отчетности представлена по статье «Текущая задолженность долгосрочных кредитов и займов» и статье «Долгосрочная часть кредитов и займов».

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Долгосрочная часть кредита - кредит АИКБ Ипак Йули г.Янгиюль под строительство ДОУ	2 516 353	1 423 962
	2 516 353	1 423 962

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Текущая часть долгосрочного кредита под строительство ДОУ	983 647	-
Кредиты и займы краткосрочные - кредитАИКБ Ипак Йули г.Янгиюль, выделенный для оплаты работ по демонтажу и монтажу 2-х котлов	-	555 662
	983 647	555 662

Проценты по кредиту были капитализированы в объекты незавершенного строительства, так как продолжается активное возведение здания и сооружений ДОУ.

Сумма процентных расходов, признанная в отчете о совокупном доходе, приводится ниже:

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Расходы по процентам (не капитализируемые)	(47 063)	(18 343)
	(47 063)	**(18 343)**

Проценты к оплате на начало и конец отчетного года, рассчитанные методом начисления:

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Проценты к оплате - по кредиту АИКБ Ипак Йули г.Янгиюль под строительство ДОУ	18 685	6 525
	7 018 685	**3 965 773**

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

		На 31.12.2020	На 31.12.2019
60.10	Задолженность поставщикам и подрядчикам		7 956
66.10	Дивиденды к оплате	125 879	84 105
67.10	Расчеты с персоналом по оплате труда	2 468 788	2 638 410
67.12	Расчеты с персоналом по выплате государственных пенсий и пособий	118	28 179
69.70	Задолженность подотчетным лицам по командировкам	350	-
69.90	Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам (ТехПД, залоговые суммы для участия в конкурсах, ПМК-2 и другие)	135 679	3 195
		2 730 814	2 761 845

20. НЕПРЕДВИДЕННЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Узбекистан подвержено изменениям, неоднозначному применению и интерпретациям. Несоблюдение законов и нормативных актов Республики Узбекистан может привести к наложению штрафов и пени. Руководство считает, что все налоговые обязательства оценены разумно в соответствии с его толкованием законов и нормативных актов. Предприятие несет ответственность за все начисленные от реализации налоги, взносы в пенсионный фонд, начисления, налоги и выплаты по заработной плате. Тем не менее, существует риск различного толкования налоговых положений и нормативно-правовых актов. Дополнительные налоги могут быть начислены с учетом штрафов и пени, которые могут быть существенными. В 2019 году Предприятие выиграло в двух судебных процессах по иску налоговых органов, связанного с начислением акцизного налога на реализацию технического спирта за период 2015-2018 годы. Резерв по непредвиденным расходам по данному иску был создан в отчетности за 2019 год на сумму 1416066 тыс.сум. Дело было рассмотрено в кассационной инстанции в 2020 году, вынесено решение не в пользу Предприятия. Вся сумма была взыскана в бюджет. На момент составления отчетности за 2020 год других претензий и исков к Предприятию не имеется, в связи с чем, резервы на конец отчетного года не созданы.

Судебные иски

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

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

21. ВЫРУЧКА

Выручка Компании от реализации товаров (работ, услуг) за 2019 г составила:

Наименование продукции	Един.изм	Кол-во	Сумма, в тыс. сум
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1235537,27	110608768
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	172332,89	15494940
Спирт технический	дал	60280,36	5506555
Барда жидкая	тн	151590	4319880,0
Газ брожения	тн	2870	203880,0

СИВУШНОЕ МАСЛО	дал	5601,35	73582,0
Незамерзающая жид-ть очистки автостекл "БЛЕСК -80"	литр	54300	524215,0
Химический очищенная вода	куб,м	5896,6	33206,0
ЭАФ - ВТОРИЧНЫЙ..	дал	2834,63	29183
Пар товарный	гка	3614	309312
Итого выручка от реализации продукции основного производства		**1694857,1**	**137103521**
Сельхозпродукция собственного производства			605977
Услуги по транспортировке электричества и стоков			714910
Выручка от реализации зерноотходов			567170
Доход от краткосрочной аренды, хранения			395774
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			**2283831**
Итого			**139387352**

Выручка Компании от реализации товаров (работ, услуг) за 2020 г. составила:

Наименование продукции	Един.изм	Кол-во	Сумма, в тыс. сум
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 057 752,09	129 959 674
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	368 854,47	45 132 442
Спирт технический	дал	79 068,49	9 551 682
Барда жидкая	тн	153 690,00	5 336 774
Газ брожения	тн	2 740,00	252 102
СИВУШНОЕ МАСЛО	дал	6 067,87	91 018
Незамерзающая жид-ть очистки автостекл "БЛЕСК -80"	литр	81 000,00	902 752
Химически очищенная вода	куб,м	5 178,00	33 087
ЭАФ - ВТОРИЧНЫЙ..	дал	3 328,99	35 394
Пар товарный	гка	3 757,00	331 767
Итого выручка от реализации продукции основного производства			**191 626 693**
Услуги по транспортировке электричества и стоков			923170
Выручка от реализации зерноотходов			922079
Доход от краткосрочной аренды, хранения			325297
Прочая выручка от реализации услуг и отходов производства			**2170546**
Итого			**193 797 238**

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2019 год составила:

Наименование продукции	Ед. изм.	К-во	Себестоимость
Барда жидкая	дал	151 590,00	1 786 178
Газ брожения	дал	2 870,00	118 345
Незамерзающая жид-ть очистки автостекл "БЛЕСК -80"	дал	54 300,00	523 101
Пар товарный	тн	3 614,00	306 171
СИВУШНОЕ МАСЛО	тн	5 601,35	26 863
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	172 332,89	12 461 507
Спирт пищевой ЛЮКС	литр	1 235 537,27	87 678 283
Спирт технический	куб,м	60 280,36	4 447 898
Химический очищенная вода	дал	5 896,60	13 104
ЭАФ - ВТОРИЧНЫЙ	гка	2 834,63	26 381

Сельхозпродукция собственного производства	354 616
Услуги по транспортировке электричества и стоков	586 013
Выручка от реализации зерноотходов	561 242
	108 889 704

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2020 год составила:

Наименование продукции	Ед. изм.	К-во	Себестоимость
Барда жидкая	дал	153 690,00	3 128 535
Газ брожения	дал	2 740,00	187 361
Незамерзающая жид-ть очистки автостекл "БЛЕСК -80"	дал	81 000,00	815 181
Пар товарный	тн	3 757,00	352 747
СИВУШНОЕ МАСЛО	тн	6 067,87	56 960
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	368 854,47	36 278 536
Спирт пищевой ЛЮКС	литр	1 057 752,09	103 358 827
Спирт технический	куб,м	79 068,49	8 318 634
Химический очищенная вода	дал	5 178,00	14 045
ЭАФ - ВТОРИЧНЫЙ	гка	3 328,99	30 836
Услуги по транспортировке электричества и стоков			718 599
Выручка от реализации зерноотходов			767 280
			154 027 540

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Расходы по реализации	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Износ основных средств	9 863	1 531
Материальные затраты	12 618	3 946
Затраты вспомогательных цехов распределенные	2 967	3 147
Услуги сторонних организаций для складов готовой продукции	47 691	27 233
Расходы на оплату труда персонала, связанного со сбытом продукции	167 724	143 860
ЕСП от оплаты труда персонала, связанного со сбытом продукции	20 127	35 965
	260 990	**215 682**
Административные расходы		
Износ основных средств	316 610	287 263
Материальные затраты	122 395	89 227
Затраты вспомогательных цехов распределенные	18 604	12 941
Расходы на подписку, страхование ОСГОР	4 782	4 055
Услуги сторонних организаций для административно-управленческих целей	32 871	24 021
Содержание вышестоящей организации		95 050
Расходы на оплату труда АУП	2 112 424	2 097 413
ЕСП от оплаты труда АУП	253 491	552 754
	2 861 177	**3 162 724**
Общие операционные расходы		
Износ основных средств	41 764	31 748
Материальные затраты	255 771	67 711
Расходы по содержанию подсобного хозяйства	109 079	108 485
Естественная убыль, списание ГП	86 628	56 232
Расходы на подписку, страхование	56 490	58 898

Отчисление 1% от прибыли АО "O'ZSHAROBSANOAT"	-	40 322
Налоги и отчисления	2 504 941	1 140 675
Расходы на оплату труда операционные	7 140 901	6 188 402
ЕСП от оплаты труда, расходы операционные	799 301	1 458 888
Услуги сторонних организаций, командировочные расходы, расходы по обслуживанию банковских счетов, и т.д.	726 569	948 839
Благотворительная помощь, спонсорство, подарки	549 373	432 000
Отчисление в фонд охраны труда	139 637	94 861
Прочие расходы (убыток от списания ОС и другие)	16 797	871 378
Резерв по иску ГНК (в 2020 году расходы признаны в составе платежей по налогам)	(1 416 066)	1 416 066
Резерв по расходам (в том числе в связи с предстоящей передачей ДОУ на баланс городской администрации)	4 746 766	-
	15 757 951	**12 914 505**
Расходы по реализации, административные и операционные расходы	**18 880 118**	**16 292 911**

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Прибыль от выбытия активов	4 184 030	240 199
Прибыль от дооценки инвестиционного имущества до справедливой стоимости через прибыли/убытки	3 991 320	-
Взысканные пени, штрафы, неустойки		172 690
Доходы от списания кредит.и депонент.задолженности	44 735	1 086
Прочие операционные доходы (металлом, доходы подсобного хозяйства и т.п)	140 283	316 909
	8 360 368	730 884

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ и РАСХОДЫ

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль	87 353	42109
Курсовая разница по иностранной валюте убыток	(2 664)	(3 184)
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток	**84 689**	**38 925**
Расходы на финансирование	(47 063)	(18 343)

26. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ

Временные разницы по отложенным налогам, в основном, возникли в связи с корректировкой справедливой стоимости по основным средствам, корректировкой обязательств по оплате труда для приведения их в соответствие с учетом по МСФО и учетом запасов в соответствие с МСФО.
Отложенное налоговое обязательство рассчитывается на разницу между налоговой и балансовой базой по налоговой ставке, которая ожидается к применению, когда разницы аннулируются.

на 31.12.2020 года	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Отложенное обязательство/ Отложенный налоговый актив

Основные средства с плодоносящими растениями (без учета неамортизируемого актива-земли)	55 554 861	10 425 945	45 128 916	6 769 337
Незавершенное строительство	4 544 067	4 407 605	136 463	20 469
Инвестиционная собственность	4 195 968	-	4 195 968	629 395
Запасы	22 727 487	22 914 881	(187 394)	(28 109)
Обязательства	(7 608 253)	(4 828 887)	(2 779 366)	(416 905)
Итог, нетто	79 414 131	32 919 544	46 494 587	6 974 188

Отсроченное налоговое обязательство на 31.12.2020 г. по ставке налога на прибыль на 2021 год 15%	6 974 188
Отсроченный налоговый актив на начало года	(242 671)
Дополнительный расход по налогу на прибыль по МСФО	7 216 859
Расходы по налогу на прибыль по Налоговому Кодексу	4 707 359
Расходы по налогу на прибыль по МСФО за 2020 год	11 924 218
в том числе расход по налогу на прибыль относящийся к ПСД	7 398 732
в том числе расход по налогу на прибыль относящийся к отчету о прибылях и убытках	4 525 486

Задолженность по налогам на даты отчетности:

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
НДС	462 025	-
Налог на имущество	32 893	2 926
НДФЛ	697	-
Социальный налог (единый социальный платеж до 2020 года)	295 787	316 590
Отчисления в накопительную пенсионную систему		935
	791 402	320 451

27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Факторы финансовых рисков
Управление рисками Предприятия осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный и риск ликвидности. Основными методами управления рисками Предприятия являются начисление резервов, установление лимитов по операциям и предупреждение.

Кредитный риск
Подверженность Предприятия кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью. Для снижения кредитного риска, Предприятие отгружает продукцию в основном по 100% предоплате, совершает сделки с известными и кредитоспособными сторонами, которые имеют надежную кредитную историю. Счета Предприятия обслуживаются в банке с хорошей репутацией и кредитным рейтингом.

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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством общества к выпуску 31 мая 2021 года.

Председатель Правления Хайдаров У. А.

Главный бухгалтер Меметова К.А.