

Пояснительная записка
к консолидированной отчетности
Группы «UZ-SAEMYUNG KO»,
составленной в соответствие
Международным стандартам финансовой отчетности
за 2024 год

Содержание

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменении капитала	8

Примечания к консолидированной отчетности

1.1.	Общие сведения о Группе «UZ-SAEMYUNG KO» и ее деятельности	9
1.2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	10
2	Основы подготовки Консолидированной финансовой отчетности по МСФО	11
2.1.	Основные цели, методы и допущения подготовки финансовой Консолидированной отчетности	11
2.2.	Принципы подготовки Консолидированной отчетности	11
2.3.	Валюта представления отчетности	12
2.4.	Основы консолидации	12
2.5.	Дочерние предприятия	13
2.6.	Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.	13
2.7.	Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	14
2.8.	Расчеты и операции со связанными сторонами	16
2.9.	Трансформация отчетности	17
3	Управление рисками и ответственность руководства	17
3.1.	Управление финансовыми и другими рисками	17
3.2.	Ответственность руководства	18
4	Основные средства	18
5	Активы в форме права пользования (долгосрочная аренда)	20
6	Нематериальные активы	21
7	Долгосрочные финансовые активы	21
8	Прочие долгосрочные активы	21
9	Товарно-материальные запасы	22
10	Дебиторская задолженность	22
11	Авансы выданные	23
12	Денежные средства и эквиваленты	23
13	Краткосрочные финансовые вложения	24
14	Прочие оборотные активы	24
15	Акционерный капитал	25
16	Прочие компоненты капитала	25
17	Нераспределенная прибыль	26
18	Доля неконтролирующих акционеров	26
19	Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль	26
20	Долгосрочные кредиты и займы полученные	28
21	Обязательства по долгосрочной аренде	28
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность. Прочие краткосрочные обязат.	28
23	Авансы полученные	29
24	Краткосрочные кредиты и займы полученные	29
25	Оценочные обязательства текущие	30
26	Выручка от реализации	30
27	Себестоимость реализации	31
28	Прочие операционные доходы и расходы периода	32
29	Доходы и расходы по финансовой деятельности	33
30	Прочий совокупный доход	33
31	Прибыль на акцию	33

**Консолидированный отчет о финансовом положении
Группы «UZ-SAEMYUNG KO»**

в тысячах узбекских сум	Примечания	31 декабря 2024	31 декабря 2023
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	4	154 755 961	189 634 779
Активы в форме права пользования	5	3 964 915	4 234 390
Нематериальные активы	6	5 110 926	3 136 899
Биологические активы	4	250 097	
Долгосрочные финансовые вложения	7	6 557 890	6 721 194
Прочие долгосрочные активы	8	6 237	9 042
Итого внеоборотные активы		170 646 026	203 736 304
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	288 069 886	405 064 614
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	103 629 328	55 657 404
Авансы выданные поставщикам	11	28 825 752	57 861 696
Авансовые платежи в бюджет		119 344	12 811 553
Авансовые платежи по налогу на прибыль	19	78 719	1 732 554
Краткосрочные финансовые активы	13	7 154 251	5 927 731
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 398 896	71 629
Прочие оборотные активы	14	8 222 894	22 598 001
Итого оборотные активы		437 499 070	561 725 182
ИТОГО АКТИВЫ		608 145 096	765 461 486

Группа «UZ-SAEMYUNG KO»
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2024 г.

КАПИТАЛ		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Акционерный капитал	15	1 200 000	1 200 000
Нераспределенная прибыль	17	200 693 323	174 150 836
Прочие компоненты капитала	16	38 607 402	43 444 898
Капитал, приходящийся на долю акционеров компании		240 500 725	218 795 734
Доля неконтролирующих акционеров	18	145 278	91 670
Итого капитал		240 646 003	218 887 404
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы полученные	20	22 174 159	22 174 159
Обязательства по аренде (долгосрочные)	21	1 541 422	3 115 821
Отложенные налоговые обязательства	19	9 804 705	9 432 851
Итого долгосрочные обязательства		33 520 286	34 722 831
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Торговая и пр. кредиторская задолженность	22	173 827 191	201 388 806
Авансы полученные	23	1 312 627	102 947 442
Краткосрочные кредиты и займы полученные	24	77 402 698	141 065 609
Задолженность по налогу на прибыль	11	8 636 067	
Задолженность по прочим налогам и в фонды		13 967 931	14 544 106
Оценочные резервы	25	2 485 128	4 563 965
Текущая часть долгосрочных обязательств - аренда	21	1 482 172	4 500
Прочие краткосрочные обязательства		42 436 214	47 336 823
Итого краткосрочные обязательства		333 978 807	511 851 251
Итого обязательства группы		367 499 093	546 574 082
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		608 145 096	765 461 486

Руководитель
Муhammad Boburbek Zaynabidin Uti

Гл.бухгалтер
Парпиев Абдувахаб Кадинович

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
и прочем совокупном доходе за период, окончившийся 31 декабря 2024 года со
сравнительной информацией за 2023 год

	Прим.	2024	2023
ВЫРУЧКА	26	1 224 521 334	1 147 572 992
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	27	-1 026 926 756	-952 611 049
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		197 594 578	194 961 943
Прочие операционные доходы	28	8 820 244	15 422 071
Убытка от обесценения активов	28	-11 674 838	
Коммерческие расходы	28	-20 690 624	-21 528 290
Административные расходы	28	-31 160 078	-25 992 676
Прочие операционные расходы	28	-51 708 179	-40 603 699
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		91 181 103	122 259 349
Прибыли/убытки по курсовым разницам	29	-8 776 527	-19 018 604
Финансовые доходы	29	1 661 922	409 365
Финансовые расходы	29	-7 321 000	-15 668 371
Прочие расходы	29	-955 743	-2 039 680
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		75 789 755	85 942 059
Расходы по текущему налогу на прибыль		-16 762 464	-19 210 307
Расходы по отложенным налогам	19	-585 741	-574 791
Прибыль/(убыток) за год		58 441 550	66 156 961
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в прибыли/убытки	30		
Итого совокупный доход за год		58 441 550	66 156 961
Доля неконтролирующих акционеров в прибыли		-10 048	0
Доля акционеров материнской компании в прибыли		58 451 599	66 156 961
ИТОГО прибыль за год		58 441 550	66 156 961
Доля неконтролирующих акционеров в совокупном доходе		-10 048	0
Доля акционеров материнской компании в совокупном доходе		58 451 599	66 156 961
ИТОГО совокупный доход за год		58 441 550	66 156 961
Прибыль/убыток на акцию, приходящиеся на долю акционеров материнской компании	31	121,75	137,83

Руководитель
Муhammad Boburbek Zaynabiddin Ugli

Главный бухгалтер
Парпиев Абдувахаб Кадинович

Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

	2024 год	2023 год
<i>В тыс. сум</i>		
Денежные потоки от операционной деятельности	x	x
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	58 441 550	66 156 961
Исправления:	x	x
Финансовые затраты (+)	7 321 000	15 668 371
Финансовый доход (-)	-1 661 922	-409 365
Начисление амортизации и обесценения активов (+)	48 606 693	85 416 039
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности (+)	0	28 610
Прибыль(-)/убыток(+) от списания основных средств и нематериальных активов	-8 820 244	-15 422 071
Чистая прибыль(-)/убыток(+) от курсовой разницы	8 776 527	19 018 604
Прибыль(-)/убыток(+) от резервов по оценочным обязательствам	-2 078 837	10 134
Изменения оборотного капитала	x	x
Увеличение (-)/уменьшение (+) материальных запасов товаров	116 994 728	-52 668 538
Увеличение (-)/уменьшение (+) торговой и прочей краткосрочной дебиторской задолженности	-48 061 924	15 949 651
Увеличение (+)/уменьшение (-) торговой и прочей краткосрочной кредиторской задолженности	-27 561 615	85 160 439
Увеличение (-)/уменьшение (+) прочих оборотных активов	56 103 260	6 995 841
Увеличение (+)/уменьшение (-) прочих текущих обязательств	-63 808 563	-153 311 589
Средства, полученные от операционной деятельности	144 250 653	72 593 087
Проценты выплачены	-8 799 178	-17 252 327
Налог на прибыль уплачен	-16 908 460	-11 086 757
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	118 543 015	44 254 003
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	x	x
Денежные поступления от реализации основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов		

Группа «UZ-SAEMYUNG KO»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2024 г.

Денежные затраты на приобретение основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	-20 896 200	-14 192 245
Денежный поток на покупку долевых и долговых инструментов других организаций		-76 824
Полученные проценты		51 656
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	-20 896 200	-14 217 413
Денежные потоки от финансовой деятельности	x	x
Денежные поступления от выпуска акций или других инструментов, связанных с частными инвестициями		
Денежные поступления по долгосрочным и краткосрочным кредитам и долгам	94 391 505	119 134 011
Денежные выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и долгам	-170 309 823	-131 191 824
Платежи по финансовой аренде	-1 483 014	-1 185 180
Дивиденды выплаченные	-19 981 651	
Прочие денежные поступления и платежи от финансовой деятельности	1 063 435	-17 252 327
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	-96 319 548	-30 495 320
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 327 267	-458 730
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	71 629	530 359
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 398 896	71 629



Руководитель
Муҳиддин Бобурбек Зайлобиддин угли

Главный бухгалтер
Парпиев Абдувахаб Кадинович

Группа «UZ-SAEMYUNG KO»
 Примечания к Консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2024 г.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале на 31.12.2023года

тыс.сум

	Акционерный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал группы
Входящее сальдо по МСФО на 1 января 2023	1 200 000	44 200 459	108 432 004	153 832 462	98 040	153 930 503
Совокупный доход за год МСФО			66 156 961	66 156 961	0	66 156 961
Корректировки реклам. и трансформация		-755 561	-438 129	-1 193 689	-6 370	-1 200 059
Объявленные дивиденды				0	0	0
Исходящее сальдо на 31 декабря 2023 года	1 200 000	43 444 898	174 150 836	218 795 734	91 670	218 887 404

Консолидированный отчет об изменениях в капитале на 31.12.2024года

тыс.сум

	Акционерный капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам Компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал группы
Входящее сальдо по МСФО на 1 января 2024	1 200 000	43 444 898	174 150 836	218 795 734	91 670	218 887 404
Совокупный доход за год МСФО			58 451 599	58 451 599	-10 048	58 441 550
Корректировки реклам. и трансформация		-4 837 496	2 002 619	-2 834 877	63 656	-2 771 220
Объявленные дивиденды			-33 911 731	-33 911 731		-33 911 731
Исходящее сальдо на 31 декабря 2024 года	1 200 000	38 607 402	200 693 323	240 500 725	145278	240 646 003

Руководитель
 Мухомин Бобурбек Закирович у.т.п.



Главный бухгалтер
 Парпиев Абдувахаб Кадилович

**Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за 2024 год,
составленной в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности.**

1.1. Общие сведения о Группе «UZ-SAEMYUNG KO» и ее деятельности

Совместное Узбекско-Южнокорейское предприятие в виде Акционерного Общества «UZ-SAEMYUNG KO» (далее по тексту «Общество») образовано 29.06.1996 года. Зарегистрировано Министерством Юстиции 17.07.1996 года за № 000913. Последняя перерегистрация Устава Министерством Юстиции Андижанской области 01.08.2016 года за № 913/8.

В соответствии с Уставом Общество осуществляет свою деятельность в следующих направлениях:

- производство автокомпонентов - топливные баки для автомобилей Cobalt, Damas, Nexia-3, Gentra (Lacetti), Labo, Tracker, Onix.
- производство внутренних штамповарных панелей для автомобилей Spark, Cobalt, Nexia-3, Gentra (Lacetti), Labo, Damas, Tracer, Onix.
- любой другой, связанной с этой деятельностью.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, сформированный уставный капитал Общества составляет 1 200 000 тысяч сум. Акционерный капитал разделен на 480 000 штук простых акций номинальной стоимостью 2500,0 сум каждая. Информация об акционерах по состоянию на дату Консолидированного отчета представлена в таблице:

№	Наименование акционера	Доля акционера		
		Кол-во акций, шт	в сум	в %%
1	«Erae cs LTD»	240 000	600 000 000	50
2	Ismanov Muxiddin Gulamjanovich	55 000	137 500 000	11,46
3	O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi	185 000	462 500 000	38,54
	Всего	480 000	1 200 000 000	100

Общество включено в Перечень предприятий, входящих в состав АО «Uzautocomponents» (бывший "Узавтосаноат").

Юридический и почтовый адрес общества: Республика Узбекистан, Андижанская область, г Андижан, ул. Сой, 5 А.

Финансовый год Группы соответствует календарному году, продолжается 52 недели (12 месяцев) и охватывает период с 01 января по 31 декабря каждого года.

Органами управления являются: высший орган управления – Общее собрание акционеров, наблюдательный орган – Наблюдательный Совет, исполнительный орган – Правление. Срок деятельности Общества не ограничен.

Общество имеет филиал в г. Питняк, Хозараспском районе Хораземской области и представительство в г. Ташкенте. В Группу входят также дочерние предприятия СП АО «UZ-SAEMYUNG KO»:

1. ООО «"NORIN MECHANICAL PLANT"» – 100% владение с декабря 2022 года. Ранее доля, принадлежащая контролирующим акционерам – 97,4% (с момента создания 2012год). Вид деятельности- производство автомобильных деталей. Местонахождение- Наманганская область, г. Хаккулобод.

2. ООО «FERAE» - доля, принадлежащая контролирующим акционерам – 87,7% (с момента создания 2009 год). Вид деятельности- производство автомобильных деталей.

Местонахождение- Ферганская область, г. Оптиарик.

Отчетность за 2024 год является четвертой финансовой отчетностью, составленной в соответствии Международным Стандартам Финансовой отчетности (далее – МСФО). При составлении отчетности применялись стандарты МСФО, действующие на 31.12.2024г. В отчете также представлена сравнительная информация за 2023 год (один сопоставимый период).

1.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Республике Узбекистан. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Республики Узбекистан, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В 1994 г. руководство Узбекистана приняло решение о строительстве совместного узбекско-корейского предприятия «UzDAEWOOAvto» (ныне - АО «UzAuto Motors») и начале развития автомобильной промышленности в стране. АО «Узавтосаноат» создано в 1994 г. для объединения автопромышленности Республики Узбекистан. Группа включает компании по следующим направлениям деятельности:

- Производственные предприятия (в том числе сборочные предприятия и поставщики комплектующих деталей, которые выпускают импортозамещающие компоненты для отрасли) - 35 юридических лиц.
- Обслуживающие организации (в том числе лизинговые и сервисные компании) - 9 юридических лиц.
- Зарубежные организации, которые находятся в Южной Корее, Туркменистане, России, Украине и Казахстане, - 5 юридических лиц.

С момента создания автопрома правительство РУз активно внедряло программы импортозамещения компонентов для автомобильной отрасли. В 2019 г. уровень локализации производства компонентов для сборки автомобилей на «УзАвто Моторс» составлял 45%, в то же время по некоторым моделям средний уровень локализации был выше: например, по моделям «Nexia» -65%, по моделям «Spark» и «Cobalt» - 55%. В планах Правительства РУз увеличить средний показатель локализации в стране.

Несмотря на наблюдаемый рост числа компаний - производителей автокомпонентов внутри Узбекистана, который связан с программой локализации, почти для всех таких местных производителей характерна значительная зависимость от импортного сырья. В планах -максимально снизить зависимость от импорта для производителей компонентов в ближайшие годы.

Автомобильная промышленность является одной из лидирующих отраслей Республики Узбекистан. В секторе производства легковых автомобилей средние темпы роста за последние 10 лет выше роста реального ВВП РУз.

Влияние санкций в отношении Российской Федерации сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике. В результате введения санкций во многих странах мира возросли цены на сырьевые и производственные товары, нарушены установленные связи между поставками

ресурсов, наблюдается инфляционное воздействие на цены, прогнозируются экономические последствия для мировой промышленности.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Узбекистан на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основы подготовки финансовой отчетности по МСФО

2.1. Основные цели, методы и допущения подготовки финансовой Консолидированной отчетности.

Данная Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), действующими по состоянию на отчетную дату – 31 декабря 2024 года. **Основной целью Консолидированной отчетности** является достоверное и правдивое представление финансовой информации о группе, которая будет полезна существующим и потенциальным инвесторам, заимодавцам и другим кредиторам при принятии решений о предоставлении ресурсов.

Предприятие применяет метод начисления при составлении всех форм отчетности (кроме Консолидированного отчета о движении денежных средств).

Подготовка финансовой Консолидированной отчетности осуществляется на основополагающем допущении **непрерывности деятельности**. Предполагается, что Группа не намерена прекращать или существенно сокращать объемы своей деятельности, несмотря на отсутствие прибыли в некоторых периодах деятельности.

2.2. Принципы подготовки отчетности по МСФО

СП АО «UZ-СЭМИОНГ КО» ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах (далее - «сум») и составляет финансовую Консолидированную отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Узбекистан.

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО была подготовлена на основе данных финансовой отчетности по национальным стандартам **путем трансформации** с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

В связи с пересмотром некоторых понятий концептуальных основ, Группа также применяет при составлении Консолидированной отчетности по МСФО такие концепции, как осмотрительность, неопределенность оценки и приоритет экономического содержания над юридической формой.

Осмотрительность поддерживает нейтральность информации, т.е. **«осторожность при вынесении суждений в условиях неопределенности»**.

Неопределенность оценки является фактором, который может повлиять на достоверное представление информации. Например, в некоторых случаях соответствующая информация может иметь высокий уровень неопределенности оценки, что может снизить ее полезность. В таких случаях Общество предпочитает

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2024 г.
использовать чуть менее значимую информацию с меньшей неопределенностью оценки.

Финансовая Консолидированная отчетность компании подготовлена на основе оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением объектов основных средств, оцененных по справедливой стоимости и отраженных по этой стоимости, принятой за первоначальную, на дату перехода на МСФО, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, по которым производится оценка справедливой стоимости, и информация о которых раскрывается в финансовой Консолидированной отчетности, относятся к соответствующим уровням иерархии справедливой стоимости, в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки (в соответствии IFRS 13 «Справедливая стоимость»).

2.3. Валюта представления финансовой отчетности.

Функциональной валютой группы является узбекский сум, Финансовая отчетность представлена в тысячах узбекских сумов.

2.4. Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность составляется с применением IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность», IFRS 3 «Объединение компаний» и включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2024 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменный доход от инвестиции или подвержена риску, связанному с его изменением и может влиять на доход вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа **контролирует** объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- ▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Общий совокупный доход или расход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и владельцами неконтролирующих долей участия, даже если это ведет к возникновению отрицательной величины. Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнской компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все операции

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2024 г.
между предприятиями Группы, соответствующие остатки в расчетах, а также прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании.

На отчетную дату в группу входят две дочерние компании, в которых СП АО «UZ-SAEMYUNG KO» имеет контрольный пакет владения с момента создания этих компаний. Для учета неконтролирующей доли используется метод пропорциональной доли в идентифицируемых чистых активах. Гудвил при приобретении отсутствует.

Нереализованная прибыль по внутригрупповым операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда балансовая стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет СП АО «UZ-SAEMYUNG KO». Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

2.5. Дочерние предприятия

В Группу входят дочерние предприятия СП АО «UZ-SAEMYUNG KO»:

- ООО «"NORIN MECHANICAL PLANT"» – доля, принадлежащая контролирующим акционерам – 100%. Вид деятельности- производство автомобильных деталей. За отчетный период – убыток 507 754 тыс.сум.
- ООО «FERAE» - доля, принадлежащая контролирующим акционерам – 87,7%. Вид деятельности- производство автомобильных деталей. За отчетный период – убыток 81 691 тыс.сум.

Инвестиции в дочерние компании элиминированы.

При консолидации исключены внутригрупповые обороты по реализации, себестоимости, процентным доходам и расходам, доходам и расходам по аренде.

Внутригрупповые дебиторские и кредиторские задолженности, авансы полученные и выданные, краткосрочные и долгосрочные займы исключены при составлении консолидированного отчета о финансовом положении.

2.6. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

При подготовке данной финансовой Консолидированной отчетности по МСФО использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам признания и отражения активов и обязательств, а также раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения, и сделанные на их основе расчетные оценки анализируются и пересматриваются в случае необходимости на каждую отчетную дату. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и применяются перспективно.

Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

- Резерв под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам)
- Резерв под снижение стоимости запасов
- Операции со связанными сторонами
- Процентные ставки, влияющие на справедливую стоимость обязательств
- Сроки полезного использования основных средств.

2.7. Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные в 2024 году.

Поправки к стандартам

- Поправка к **МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»**. Добавлено определение, которое ранее не звучало в данном стандарте: «Бухгалтерские оценки — это денежные суммы финансовой отчетности, подтвержденные неопределенности оценки».

К тому же в новой версии стандарта появились и перекрестные ссылки на другие стандарты, характеризующие примеры бухгалтерских оценок, такие как чистая возможная цена продажи единицы запасов при применении МСФО (IAS) 2 «Запасы» или расход по амортизации объекта основных средств при применении МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и другие.

- Поправка в стандарт **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**, где появилось руководство по обратной аренде. Все сделки, заключенные с 2019 года, необходимо пересмотреть и переоценить по принятой модели.
- Поправка в **(IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**. Изменения затронули краткосрочные и долгосрочные обязательства организации. Если можно отсрочить расчет по обязательству на год, то оно признается долгосрочным, если нет, то краткосрочным. Поправка действует с января 2024, но применять ее можно и ретроспективно.
- Поправки в **(IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»** и **(IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**. По внесенным изменениям компаниям придется раскрывать балансовую стоимость финансовых обязательств перед поставщиками, как указанную в соглашениях, так и уже выполненных, а также сроки уплаты по финансовым обязательствам. Такая поправка делает процессы движения денег в организации понятнее и прозрачнее.
- Поправка в **(IAS) 21: «Влияние изменений валютных курсов — Ограничения конвертируемости валют»**. Эта поправка дает возможность понять, как действовать организации, если существует несколько обменных курсов, но обменять одну валюту на

другую временно нельзя. Поправка дает возможность учитывать текущий курс обмена валюты, а не курс на первую доступную для обмена дату.

- 30 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал поправки к требованиям **классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9**.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов.....

Классификация финансовых активов:

Добавлено руководство по оценке соответствия договорных денежных потоков основному кредитному соглашению. Этот аспект касается главным образом классификации финансовых активов с учетом ESG и аналогичных характеристик.

Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами.

Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.

Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

- Также внесены поправки в **МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**. Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

Новые стандарты

- В 2024 году важным изменением стало вступление в силу двух новых стандартов: **МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»** и **МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»**.

Главной целью принятых стандартов является формирование базы для отчетности в области устойчивого развития, ориентированную на инвесторов. А сами инвесторы, благодаря введению новых стандартов МСФО, смогут с большей точностью оценить риски и принять решение об инвестировании.

- В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил стандарт **МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»**. Цели нового стандарта:

Установление альтернативных другим МСФО пониженных требований к объему раскрываемой информации. Стандарт распространяется исключительно на требования к раскрытию информации; все прочие требования других стандартов применяются в полном объеме (например, оценка, классификация, представление).

При использовании данного стандарта требования к раскрытию информации других стандартов не применяются. В стандарте приведен минимальный перечень требований по раскрытию информации. Если организация применяет требования МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», то они применяются в полном объеме.

Новые стандарты или стандарты с поправками могут содержать специфические переходные положения для МСФО (IFRS) 19. Необходимо помнить о раскрытии дополнительной информации в случаях, когда требований МСФО (IFRS) 19 недостаточно для предоставления пользователям информации о влиянии операций, других событий и условий на финансовое положение и деятельность отчитывающейся организации.

Стандарт применим для консолидированной, отдельной и индивидуальной отчетности дочерней компании.

МСФО (IFRS) 19 применяется для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Также допускается досрочное применение с обязательным указанием этого факта.

- **МСФО 18** был выпущен в 2024 году и обязательно применяется для периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или позже, при этом более раннее применение разрешено. Необходимо применять МСФО 18 ретроспективно с пересчетом сравнительного периода.

МСФО 18 заменяет самый старый стандарт МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», который больше не будет применяться. Новый стандарт был подготовлен в ответ на обеспокоенность инвесторов по поводу сопоставимости и прозрачности отчетности результатов деятельности организаций.

Самые важные изменения касаются следующих вопросов представления финансовой отчетности:

- представление отчета о прибылях и убытках в части выделения операционной, инвестиционной и финансовой категорий доходов и расходов и обязательный подитог «Операционная прибыль»;

- обязательное представление показателей эффективности, определенных руководством (management-defined performance measures). Информация, связанная с этими мерами, должна быть раскрыта в финансовой отчетности в одном примечании, включая сверку между данными показателями и наиболее похожим указанным промежуточным итогом в стандартах бухгалтерского учета МСФО. Это фактически приведет к включению части показателей, не соответствующих общепринятым стандартам учета (non-GAAP measures), но при этом используемых менеджментом для коммуникации с инвесторами, в финансовую отчетность.

Группа «UZ-SAEMYUNG KO» ознакомилась с этими изменениями и оценила возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность, чтобы своевременно обеспечить соответствие новым требованиям, прозрачность и достоверность представляемой информации.

Ожидается, что данные новые стандарты и поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность группы.

2.8. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем

или может оказывать значительное влияние на принимаемые его решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. Также связанными сторонами считаются совместные предприятия организации и основные члены ее руководства. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Так, в отчетности Общества за 2023 год, к связанным сторонам относятся не только дочерние предприятия, но и акционеры СП АО «UZ-SAEMYUNG KO», такие как Узавто Моторс и Узавтокомпонентс. Объемы реализации с этими компаниями из года в год составляют более 93% из общего объема реализации Общества.

В ходе обычной деятельности предприятия Группы заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг с предприятиями, находящимися под контролем, совместно контролируемые или находящимися под существенным влиянием правительства. Условия оплаты по данным сделкам в целом соответствуют условиям оплаты по сделкам с третьими лицами.

2.9. Трансформация отчетности

Отчетность по МСФО формируется методом трансформации «от баланса».

При подходе "от Баланса" готовая и прошедшая аудит отчетность по НСБУ переносится в аналогичные формы отчетности по МСФО. После этого в отчетности по МСФО заполняются примечания, отражаются корректировочные проводки. При трансформации используется итерационный метод – с повторами корректировочных проводок по МСФО за предыдущие периоды.

При подходе "от Баланса" рабочий план счетов не используется.

3. Управление рисками и ответственность руководства

3.1. Управление финансовыми и другими рисками.

Руководство компании активно помогает в деятельности, координирует доступ к местным и международным финансовым рынкам, проводит мониторинг и управление финансовыми рисками операций. Составляются и анализируются внутренние отчеты по рискам, их влияние на деятельность компании в зависимости от степени и значимости риска.

Общество раскрывает информацию, позволяющую оценить характер и уровень рисков, связанных с финансовыми инструментами и с основной деятельностью компании. Обычно такие риски включают: кредитный риск (риск изменения процентных ставок), риск ликвидности и рыночный риск. По своей основной деятельности – компания подвержена также валютному риску, риску изменения цены на товары и продукцию.

Главная цель управления рисками – это контроль и мониторинг подверженности рискам в пределах установленных параметров для достижения оптимальной доходности.

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Кредитный риск возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и займам, выданным связанным сторонам.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты.

Общество ограничивает свою подверженность кредитному риску, связанному с торговой и прочей дебиторской задолженностью, путем сокращения максимального периода оплаты и ускорением сбора дебиторской задолженности.

3.2. Ответственность руководства

Общество ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах (далее – «сум») и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Узбекистан. Переход на МСФО осуществляется также согласно законодательным актам РУз.

Финансовая отчетность по МСФО была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики по МСФО и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, которая обеспечивает уместность, достоверность, сопоставимость, проверяемость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации для лучшего понимания пользователями статей финансовой отчетности;
- оценку способности компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

4. Основные средства

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения объектов основных средств. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года таких признаков не существовало, поэтому предприятие не проводило тест на обесценение основных средств на эти даты.

Удорожание основных средств, а именно «Зданий и сооружений», в связи с переоценкой (по МСФО) произведено в предыдущих периодах на 60 113 743 тыс. сум. Увеличение накопленной амортизации на сумму 23 827 088 тыс. сум. Переоценка накапливается на счета добавленного (резервного) капитала. На счета резервного капитала и в прочий совокупный доход в прошлых периодах отнесено 36 286 655 тыс. сум.

Переоценка также привела к признанию отложенного налогового обязательства дополнительно на 5 384 735 тыс. сум.

Сводная информация по движению основных средств за период приведена в следующей таблице:

МСФО	Земля Здания сооружения преддустр.	Машины и оборудование	Офисное и оборудов. Мебель и и оргтехника	Транспортн ые средства	Прочие ОС	капитальны е вложения	основные средства дочерних компаний	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	161538978	368372972	1667418	13 728 069	6 470 848	4 292 136	9 588 511	565658932
Износ на 31.12.2023 года	-58210369	-299794720	-1465845	-8485107	-4512528	0	-3555584	-376024153
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	103328609	68578252	201573	5242962	1958320	4 292 136	6 032 927	189634779
Поступление за 2024 год	131545	20 040 381	23 541	19655	649361	485 733	468199	21818415
Выбытие основных средств	-30291	-4781510	-140962	-1949485	-520353	0	0	-7422601
Выбытие износа накопленного	12 313	11 724 138	140884	1739602	518995	0	0	14135932
Начислено износ за 2024 год	-6643788	-54896167	-104051	-426121	-552247	0	-788190	-63410564
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 года	161 640 232	383 631 843	1 549 997	11 798 239	6 599 856	4 777 869	10 056 710	580054746
Износ на 31.12.2024 года	-64 841 844	-342 966 749	-1 429 012	-7 171 626	-4 545 780	0	-4343774	-425298785
Балансовая стоимость на 31.12.2024 года	96 798 388	40 665 094	120 985	4 626 613	2 054 076	4 777 869	5 712 936	154755961

При трансформации отчетности на дату перехода в состав основных средств включены земельные участки по инвентаризационной стоимости на общую сумму 42 590 578 тысяч сум на основании кадастровых документов, удостоверяющих право пользования земельными участками. В текущем отчетном периоде данная оценка остается актуальной и переоценка не проводилась.

Адрес	Г. Андижан, Сой кучаси, 5- манзил
Вид права на земельный участок	Постоянное пользование
Общая площадь	53 613,15 кв.м
Инвентаризационная стоимость	32 248 115 тысяч сум
Адрес	Г. Андижан, Бобур шох кучаси, 73 - манзил
Вид права на земельный участок	Постоянное пользование
Общая площадь	16 352,82 кв.м
Инвентаризационная стоимость	10 329 303 тысяч сум
Адрес	Ок ер КФЙ Истиклол 26 уй
Вид права на зем. участок	Постоянное пользование
Общая площадь	790 кв.м
Инвентаризационная стоимость	13 160 тысяч сум

Признание земельных участков в составе основных средств также привело к признанию отложенных налоговых обязательств.

Согласно Учетной политике по МСФО Группа ко всем основным средствам при начислении амортизации применяется метод равномерного начисления амортизации, также применяется производственный метод для группы «машины и оборудование».

Начисленная сумма амортизации отнесена в кредит соответствующих счетов учета износа основных средств в корреспонденции со счетами учета затрат. Нормы и методы начисления износа по основным средствам в отчетном периоде не пересматривались.

Некоторые основные средства используются также в качестве залогового обеспечения по кредитам.

Прибыль/убыток от выбытия основных средств отражается в прочих доходах компании.

Многолетние неплодоносящие насаждения (голубая ель, сосна крымская, кипарис и т.д.) не соответствуют критериям «Основных средств» и выделены в отчете о финансовом положении отдельной строкой «**Биологические активы**» на общую сумму 250 097 тыс. сум. Учет по справедливой стоимости. Износ не начисляется. Переоценка будет проводиться на каждую отчетную дату с признанием изменения справедливой стоимости в прибылях и убытках.

5. Активы в форме права пользования (долгосрочная аренда)

Арендованные активы (Активы в форме права пользования – АПП) учитываются в соответствии IFRS 16 «Аренда» с учетом стоимости обязательства по аренде и всех дополнительных платежей. В отчете о финансовом положении показаны отдельной строкой в соответствии с Учетной политикой Группы.

Наименование показателя	Тыс. сум	
	по состоянию на 31 декабря 2023 года	по состоянию на 31 декабря 2024 года
Первоначальная стоимость		6 836 080
Начисленный износ		(2 871 165)
Активы в форме права пользования по балансовой стоимости	4 234 390	3 964 915

Срок амортизации АПП, полученных в предыдущих периодах (Хорезмский филиал) – определен на основе договора долгосрочной аренды и составляет 20 лет с даты начала аренды 2 января 2015 года. Объект аренды – недвижимость общей площадью 0.2741 Га, с различными постройками, в том числе производственной площадью 1315,52 кв.м.

В качестве ставки дисконтирования арендных платежей использовалась ставка, предусмотренная договором аренды 12%. Оплата согласно графика производится ежеквартально.

В предыдущие периоды получены активы по нескольким договорам лизинга (транспортные средства) на общую сумму 4 036 214 тыс. сум. Первоначальная стоимость Активов в форме права пользования определена верно. Износ по арендованным транспортным средствам на 31.12.2024 года составил 1 471 232 тыс. сум.

6. Нематериальные активы

Общество не применяет учет по переоцененной стоимости для нематериальных активов, в связи с трудностью определения их справедливой стоимости.

Порядок отнесения объектов к нематериальным активам и их состав регулируются IAS 38 «Нематериальные активы». В текущем периоде дополнительно получена лицензия для бензонасосов DAMAS\LABO.

Наименование показателя	по состоянию на 31 декабря 2023 года	по состоянию на 31 декабря 2024 года
Нематериальные активы	3 136 899	5 110 926

Амортизация начисляется прямолинейным методом.

7. Долгосрочные финансовые активы

Компания УзСемюнг в *отдельной* финансовой отчетности имеет долгосрочные финансовые инвестиции, в составе которых учитываются и доли в уставных капиталах других предприятий, и выданные займы.

Инвестиции в долевые инструменты компаний вне группы не переоцениваются по справедливой стоимости в финансовой Консолидированной отчетности, а отражаются по себестоимости.

В консолидированной отчетности долевые инвестиции в дочерние компании элиминируются. Норин – 2 803 250 тыс.сум, Ферае - 609 330 тыс.сум. Также элиминируются внутригрупповые займы.

Выданные долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости. Все договора займов прошли юридическую экспертизу. Текущая часть долгосрочной задолженности своевременно переводится в текущие активы.

	31 декабря 2023	31 декабря 2024
Выданные займы и цессии	7 467 993	9 495 679
Надежные займы		4 370 635
Займы с риском невозврата		5 125 044
Резерв под обесценение	(746 799)	(512 504)
Уменьшение резерва за период		234 295
Итого долговых ФА	6 721 194	6 557 890

Для более реального представления в отчетности активов группы и в связи с имеющимися рисками невозврата выданных займов создан резерв в размере 512 504 тыс.сум (10% от суммы выданных займов с высоким риском).

8. Прочие долгосрочные активы

Сумма предоставленных работникам займов отражается по дебету данных счетов в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет по счету "Долгосрочная задолженность персонала" ведется по каждому работнику предприятия. Все договора займов прошли юридическую экспертизу.

в тысячах узбекских сум	31 декабря 2023	31 декабря 2024
Прочие долгосрочные активы	9 042	6 237

Текущая часть долгосрочной задолженности своевременно переводится в текущие активы.

9. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Общества являются **существенной статьёй** баланса и находятся в виде: сырья и материалов, топлива, запчастей, тары, строительных материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для производства продукции, оказания услуг, административных потребностей и иных целей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года запасы сырья группы составляют 288 069 886 тыс.сум. В том числе:

Товарно-материальные запасы	Сумма в тыс.сум	Сумма в тыс.сум
	На 31.12.2023	На 31.12.2024
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	367 097 647	252 584 951
Основное производство	29 831 733	25 750 378
Готовая продукция	8 135 534	9 734 557
итого	405 064 614	288 069 886
На начало периода	352 396 076	405 064 614
Увеличение /уменьшение за период	52 668 538	-116 994 728

Учет (списание) ведется по методу FIFO. Обществом при использовании товарно-материальных запасов (ТМЗ) на производство применялись утвержденные нормы расхода сырья.

Резерв под обесценение запасов не признавался. В течение 2024 года списано неликвидных товарно-материальных запасов на общую сумму 11 674 838 тыс.сум. В отчете о прибылях и убытках данная сумма показана отдельной строкой.

10. Дебиторская задолженность текущая

В состав дебиторской задолженности не включены авансы, выданные поставщикам и работникам. В Консолидированном отчете о финансовом положении выданные авансы представлены отдельной строкой (существенная сумма).

Для расчета **резерва по сомнительным долгам** применяется **упрощенный подход** обесценения финансовых активов согласно IFRS 9 «Финансовые инструменты». В Консолидированной отчетности данный резерв уменьшает сальдо текущей дебиторской задолженности.

Операция	Сумма в тыс.сум
Резерв, созданный в предыдущие периоды	(658 037)
Использовано ранее созданного резерва	246 807

Дополнительно создан в текущем периоде	0
Итого резерв на 31.12.2024года	(411 230)
Дебиторская задолженность текущая	104 040 558
Сальдо дебиторской задолженности в отчете о финансовом положении	103 629 328

11. Авансы выданные

В консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Авансы выданные» отражены авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, в том числе в валюте, авансовые платежи по налогам (в т.ч. НДС) и сборам.

Авансы выданные	Сумма в тыс.сум
Авансы, выданные поставщикам	28 825 752
Авансовые платежи по налогам и сборам	119 344
итого	28 945 096
Авансы выданные на начало периода	70 673 249
Уменьшение за период	-41 728 153

Авансовые платежи по налогу на прибыль показаны отдельно в соответствии с требованиями IAS 12 «Налоги на прибыль» и Учетной политикой Группы по МСФО.

	Сумма в тыс.сум
Авансовые платежи по налогу на прибыль	78 719
На начало периода	1 732 554
Уменьшение за период	-1 653 835

12. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства Группы состоят из остатков на расчетных и валютных счетах, корпоративных пластиковых карт, наличных денежных средств и национальной валюте и долларах США. Остатков наличной валюты на отчетные даты в кассе нет.

Долгосрочных ограничений на использование собственных денежных средств в Группе нет. Поэтому все денежные средства отражены в составе текущих активов.

	СП АО «UZ-SAEMYUNGKO»	ООО «"NORIN MECHANICAL PLANT"»	ООО «FERAE»	Итого группа
Расчетные счета	716 717		405 763	1 122 480
Валютные счета	29 744			29 744
Специальные счета в банках	244 628		2044	246 672
итого				1 398 896
На начало периода	53 197	6 295	12 137	71 629
Изменение за период				1 327 267

13. Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые вложения включают краткосрочные займы, выданные на срок до 1-го года (в том числе товарные и денежные). Обеспечение по займам не предоставлялось.

За период 2024 года произведен возврат по некоторым выданным кредитам. Для более реального представления в отчетности текущих активов и в связи с имеющимися рисками невозврата выданных займов создан резерв в размере 538 492 тыс.сум (7% от общей суммы выданных займов).

Для расчета резерва применялся упрощенный подход обесценения финансовых активов согласно IFRS 9 «Финансовые инструменты». В Консолидированной отчетности данный резерв уменьшает сальдо финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Операция	Сумма в тыс.сум
Финансовые вложения текущие	7 692 744
Резерв под обесценение	(538 492)
Сальдо финансовых вложений в отчете о финансовом положении на 31.12.2024	7 154 251
На начало отчетного периода	5 927 731
Изменение за период	1 226 520

14. Прочие оборотные активы

С момента перехода 01 января 2020 года на МСФО и последующие отчетные даты из прочей дебиторской задолженности исключены (списаны в убыток) через нераспределенную прибыль многолетние расчеты по претензиям (кроме валютных) на сумму 586 869 тыс.сум и недостачи и потери от порчи ценностей на сумму 3 203 306 тыс.сум, т.к. не соответствуют критериям текущих активов по МСФО.

В текущем периоде с указанных счетов дополнительно списано 217 944 тыс.сум.

Прочие оборотные активы	Сумма в тыс.сум
Прочие оборотные активы (данные НСБУ)	12 250 298
Списано в предыдущие периоды по МСФО	-4 008 119
Списано дополнительно за период	-292 219
Реклассифицировано из расходов будущих периодов	272 934
итого	8 222 894
на начало периода	22 598 001
Уменьшение за период	-14 375 107

В составе **расходов будущих периодов** по национальным стандартам отражены: предоплата за газеты и журналы, программа «Норма» и страхование. В составе **отсроченных расходов** - предоплата в таможенный комитет. При составлении отчетности по МСФО сумма в размере 1 117 тыс.сум реклассифицирована. В состав прочей дебиторской задолженности отнесено 273 тыс.сум и внутригрупповая предоплата (Норин) при консолидации списана на нераспределенную прибыль группы.

15. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года, сформированный акционерный капитал материнской компании Группы составляет 1 200 000 тысяч сум. Акционерный капитал разделен на 480 000 штук простых акций номинальной стоимостью 2500,0 сум каждая.

Информация об акционерах по состоянию на дату Консолидированного отчета представлена в таблице:

№	Наименование акционера	тыс.сум		
		Доля акционера		
		Кол-во акций, штг	в сум	в %%
1	«Erae cs LTD»	240 000	600 000 000	50
2	Ibragimov Ulugbek Shakirovich	55 000	137 500 000	11,46
3	АО «Uzautocomponents»	185 000	462 500 000	38,54
	Всего	480 000	1 200 000 000	100

Выкупа собственных обыкновенных акций в отчетном периоде не было. Номинал акций не пересматривался.

16. Прочие компоненты капитала

В соответствии с IFRS 1 «Первое применение МСФО» весь резерв переоценки, накопленный до даты перехода на МСФО, реклассифицирован на нераспределенную прибыль в размере 116 212 331 тыс.сум. Поэтому прочие компоненты капитала по МСФО отражают переоценку основных средств после даты перехода на МСФО.

До перехода на МСФО последняя переоценка проводилась 01.01.2020года.

В соответствие IAS16 «Основные средства» и IFRS 1 «Первое применение МСФО» для более реального представления активов группы была проведена переоценка по МСФО по состоянию на 31 декабря 2022 года. Для переоценки были использованы коэффициенты (1,045) для группы Р-3 (Андижанская область). Общая сумма переоценки на счетах резервного капитала (прочие компоненты капитала) составила 36 286 655 тыс.сум. После признания отложенных налогов сумма уменьшилась до 30 843 657 тыс.сум по состоянию на 31.12.2022года.

Переоценка зданий и сооружений 31 декабря 2022 года по МСФО	Тыс.сум
Основные средства	60 113 743
Износ основных средств	(23 827 088)
Прочие компоненты капитала	36 286 655
Отложенный налоговый актив	(5 442 998)
Прочие компоненты капитала на дату перехода	30 843 657

С даты перехода до конца отчетного периода осуществлен перенос избыточного износа от переоценки основных средств со счетов прочего капитала на нераспределенную прибыль в соответствие учетной политике группы по МСФО на сумму 3 628 666 тыс.сум. Данная операция не влияет на прочий совокупный доход. Переоценка по выбывшим основным средствам списывается своевременно.

Прочие компоненты капитала тыс.сум	31.12.2023	31.12.2024
Резервный капитал на начало периода	44 200 459	43 444 898
Резервный капитал на конец периода	43 444 898	38 607 402
Изменение за период	-755 561	-4 837 496

17. Нераспределенная прибыль группы (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль	31.12.2023	31.12.2024
НРП группы по МСФО на начало периода	108 432 003	174 150 836
Прибыль за период с учетом текущих и отложенных налогов	66 156 961	58 441 599
Корректировки и реклассификация	-438 128	2 002 619
Начисленные дивиденды		-33 911 731
НРП группы по МСФО на конец периода.	174 150 836	200 693 323

В отчетном периоде начислялись и выплачивались дивиденды из нераспределенной прибыли. Задолженность на дату отчета составляет 12 428 779 тыс.сум.

Тыс.сум

акционеры	Сальдо на 01.01.2024 г.	Выплаты за период	Начисления за период	Сальдо на 31.12.2024 г.
Erae CS limited		4 527 086	16 955 866	12 428 779
Ibragimov Ulugbek Shakirovich		3 885 719	3 885 719	
Узавтокомпонент с МЧЖ		13 070 146	13 070 146	
итого		21 482 952	33 911 731	12 428 779

18. Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров отражена как пропорция в чистых активах дочерних компаний на каждую отчетную дату в отчете о финансовом положении группы.

в тысячах узбекских сум	31 декабря 2023	31 декабря 2024
Доля неконтролирующих акционеров	91 670	145 278

В отчете о совокупном доходе также отражена доля неконтролирующих акционеров в убытке дочерней компании ООО «FERAE» - 12,3% от убытка 81 691 тыс.сум. – 10 048 тыс.сум.

19. Отложенные налоговые обязательства и расходы по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в отчетном периоде, используемая для расчета текущих и отложенных налогов составляет 15%.

В Консолидированной отчетности Группа признает расход по текущему налогу на прибыль в соответствии Налоговому Кодексу РУз. Рассчитанные за периоды отложенные налоговые обязательства по МСФО соответственно увеличивают расходы по налогу.

Если временные разницы возникли в результате переоценки по справедливой стоимости, и переоценка относится на резервный капитал, то и отложенные налоговые обязательства (активы) относятся на соответствующие статьи.

Увеличение признанных отложенных налоговых обязательств увеличивают расходы по налогу в соответствующем периоде:

		2023 год	2024 год
1	Расходы по текущему налогу	(19 210 307)	(16762 464)
2	Расходы по отложенному налогу (признание и увеличение ОНО за счет прибыли)	(574 791)	(585 741)
3	Итого расход в ОПУ (п.1+ п.2)	(19 785 098)	(17 348 205)

Независимо от срока погашения временных разниц, отложенные налоги отражаются в долгосрочных статьях отчета о финансовом положении.

Отложенные налоговые активы признаются, т.к. по представленной информации в последующие периоды ожидается прибыль, что позволит зачесть вычитаемые временные разницы, и отложенных налоговых обязательств достаточно, чтобы зачесть отложенные налоговые активы.

Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств внутри Группы возможен, т.к. все компании Группы находятся в одной налоговой юрисдикции.

	МСФО	Налоговая база	Временные разницы	Ставка налога	Отложенный налог
Долгосрочные материальные активы	157 320 943	83 708 522	73 612 391	15%	11 041 859
Долгосрочные финансовые активы	6 557 890	7 070 394	(512 504)		(76 876)
Дебиторская задолженность	103 629 329	104 040 558	(411 230)		(61 684)
Прочие оборотные активы	8 222 894	12 250 298	(4 300 338)		(645 051)
Финансовые активы	7 154 251	7 692 743	(538492)		(80 774)
Оценочный резерв на аудит и отпуска	(2 485 128)	0	(2 485 128)		(372 769)
Отложенное налоговое обязательство на конец периода					9 804 705

Изменение отложенного налогового обязательства за период:

тыс.сум	Отложенное налоговое обязательство 31.12.2023 года	Отложенное налоговое обязательство 31.12.2024 года
Сальдо ОНО на начало периода	9 071 947	9 432 851
Отнесено на прочие компоненты капитала	(213 887)	(213 887)
Отнесено на расходы по налогу на прибыль	574 791	585 741
Сальдо ОНО на конец периода	9 432 851	9 804 705

20. Долгосрочные кредиты и займы полученные

Финансовые обязательства отражаются по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки согласно IFRS 9 «Финансовые инструменты».

Долгосрочный внебанковский займ № 4-1701-1903/4751 от 02.04.2020 года получен от связанной стороны – УзАвтоМоторс. Общая сумма займа на начало и конец отчетного периода составила 22 174 159 тыс.сум. Основная сумма долга не выплачивалась. Расходы по процентам начисляются и выплачиваются своевременно. Задолженностей нет.

21. Обязательства по аренде (долгосрочные)

Арендованные активы (Активы в форме права пользования – АПП) учитываются в соответствии IFRS 16 «Аренда» с признанием обязательства по аренде и всех дополнительных платежей. В Консолидированном отчете о финансовом положении арендные обязательства показаны отдельной строкой. Ежегодно выделяется текущая часть долгосрочного обязательства.

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки.

	31.12.2023 год	31.12.2024 год
Сальдо на начало периода	4 388 080	3 115 821
Погашено за период и выделено в текущую часть	(1 272 259)	(1 574 399)
Сальдо на конец периода	3 115 821	1 541 422

Расходы по процентам начисляются и выплачиваются своевременно. Задолженностей нет. В отчетном периоде новых обязательств не было.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность. Прочие краткосрочные обязательства.

Текущая кредиторская задолженность не корректировалась при трансформации отчетности по МСФО. Проведена консолидационная корректировка по исключению внутригрупповой кредиторской задолженности.

	31.12.2023 год	31.12.2024 год
Сальдо на начало периода	116 228 367	201 388 806
изменение за период	85 160 439	(27 561 615)
Сальдо на конец периода	201 388 806	173 827 191

Текущая кредиторская задолженность в валюте составляет 152 181 962 тыс. сум.

Текущая внутриведомственная кредиторская задолженность (УзАвтоКомпонентс) составляет 5 116 912 тыс. сум.

Данные по прочей кредиторской задолженности представлены в таблице:

Прочая кредиторская задолженность включает	Тыс. сум на 31.12.2024г.
расчеты по претензиям	446 085
Расчеты с подотчетными лицами в суммах и в валюте	13 275
расчеты по исполнительным документам работников	288 146
прочие расчеты с разными кредиторами в суммах и в валюте	1 031 089
текущую часть долгосрочных кредитов и займов	27 194 101
ИТОГО	28 972 696

Текущая задолженность по внебанковским займам является внутриведомственной (УзАвтомоторс – 25 851 922 тыс. сум).

23. Авансы полученные

Статья «авансы полученные» не корректировалась при трансформации отчетности по МСФО. Проведены консолидационные корректировки по исключению внутригрупповой задолженности между СП АО «UZ-SAEMYUNG KO» и другими компаниями группы.

Авансы полученные, в том числе внутриведомственные	31.12.2023 год	31.12.2024 год
Сальдо на начало периода	296 943 128	102 947 442
уменьшение за период	(193 995 686)	(101 634 815)
Сальдо на конец периода	102 947 442	1 312 627

Наблюдается значительное снижение данной статьи отчетности в течение последних периодов.

24. Краткосрочные кредиты и займы полученные

СП АО «UZ-SAEMYUNG KO» и другие участники группы имеют договора кредитов и займов, денежные (в том числе валютные) и натуральные, с различными организациями, а также некоторыми банками. Финансовые обязательства отражаются по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки согласно IFRS 9 «Финансовые инструменты».

Общая сумма краткосрочных займов составила 141 065 609 тыс. сум на начало отчетного периода.

Общая сумма займов на конец отчетного периода составила 77 402 698 тыс. сум.

Наиболее существенными являются:

- внутриведомственный займ от Узавтосаноат. Сальдо на 31.12.2024г. составляет 31 831 288 тыс.сум,
- несколько займов от Хамкорбанк амалиет (первый займ в мае 2023 года)

	Сальдо на 01.01.2024 г.	Выплаты за период	Увеличение за период	Сальдо на 31.12.2024 г.
Хамкорбанк	49 238 145	101 346 194	97 614 120	45 506 071

25. Оценочные обязательства текущие (резервы)

На дату перехода на МСФО созданы резервы на предстоящий аудит и резерв по неиспользованным отпускам. Ежегодно данные резервы пересматриваются и корректируются.

Оба резерва полностью соответствуют критериям признания МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и оценены в наилучшей расчетной оценке. Общая сумма оценочного резерва на 31.12.2024 года составляет 2 485 128 тыс.сум.

В текущем периоде оценочный резерв на аудит увеличен на 3000 тыс.сум. На дату перехода резерв на аудит создан через нераспределенную прибыль. Расходы по созданию оценочных резервов на аудит по МСФО в последующие периоды признавались в административных расходах Консолидированного отчета о прибылях и убытках.

	Резерв на предстоящий аудит
Сальдо на начало периода	65 000
изменение за период	3 0000
Сальдо на конец периода	68 000

На дату перехода резерв по неиспользованным отпускам создан через нераспределенную прибыль. Расходы по созданию оценочных резервов по неиспользованным отпускам в последующие периоды признавались в административных расходах (52%) и себестоимости реализованной продукции (48%) Консолидированного отчета о прибылях и убытках. В отчетном периоде компании группы существенно сократили задолженность по неиспользованным отпускам, что привело к пересмотру и уменьшению резерва. Корректировка проведена через нераспределенную прибыль.

	Резерв по неиспользованным отпускам
Сальдо на начало периода	4 498 965
Уменьшение за период	(2 081 837)
Сальдо на конец периода	2 417 128

26. Выручка от реализации

Признание выручки соответствует критериям МСФО № 15 «Выручка».

При составлении консолидированного отчета исключены внутригрупповые обороты по реализации.

Выручка признается в размере вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за минусом косвенных налогов. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Общество признает выручку в момент времени (переход контроля и права собственности). Переменного вознаграждения в договорах нет. Выручка, признанная по НСБУ, полностью соответствует выручке по МСФО. Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем.

в тысячах узбекских сум	2023 год	2024 год
ВЫРУЧКА	1 147 572 992	1 224 521 334
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	(952 611 049)	(1 026 926 756)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	194 961 943	197 594 578
Коэффициент валовой рентабельности	16,99%	16,13%

Группа признает дебиторскую задолженность, когда права на возмещение становятся безусловными. Это происходит, когда выставлены покупателю счет-фактуры. Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей. Данная сумма будет признаваться как выручка по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю. Все обязательства по договору являются краткосрочными. Общество ожидает, что обязательства по договору на 31 декабря 2024 года будут признаны в качестве выручки в течение трёх месяцев.

Доходы от основной деятельности включают:

- доходы от реализации готовой продукции – 98,5% от общего объема реализации
- доходы от реализации работ и услуг – 1,5% от общего объема реализации

Доходы, в основном, внутриведомственные. Доля экспорта составляет менее 1% от общего объема реализации.

В текущем периоде наблюдаются достаточно стабильные показатели коэффициента валовой рентабельности по сравнению с прошлым периодом. Незначительное снижение с 16,99% в 2023 году до 16,13% в 2024 году незначительно.

27. Себестоимость реализации.

Принципы формирования себестоимости произведенной и реализованной продукции и товаров, отраженные в отчетности по НСБУ, соответствуют критериям МСФО.

Корректировок и реклассификаций себестоимости в 2024 году реализованных товаров и услуг при составлении отчетности по МСФО нет. Исключены внутригрупповые обороты при консолидации финансовой отчетности.

Себестоимость реализации по основной деятельности включает:

- себестоимость реализованной готовой продукции – 99,2% от общей себестоимости
- себестоимость от реализации работ и услуг – 0,8 от общей себестоимости

Доля себестоимости реализации на экспорт составляет менее 1% от общей себестоимости.

28. Прочие операционные доходы и расходы периода

Прочие доходы Группы складываются из:

- доходов от выбытия основных средств;
- доходов от выбытия прочих активов;
- взысканные пени, штрафы, неустойки;
- доходы от обслуживающих хозяйств;
- доходы от краткосрочной аренды и прочее.

	2023 год	2024 год
Прочие операционные доходы	15 422 071,00	8 820 244,00
Коммерческие расходы	(21 528 290)	(20 690 624)
Административные расходы	(25 992 676)	(31 160 078)
Прочие общехозяйственные расходы	(40 603 699)	(63 383 017)
Итого расходы периода	(88 124 665)	(115 233 719)
Операционная прибыль	122 259 349	91 181 103

В отчетном периоде прочие доходы группы снизились на 43% по сравнению с 2023 годом, а расходы периода увеличились почти на 30%. Это привело к снижению операционной прибыли на 26% по сравнению с предыдущим периодом.

Коэффициент операционной рентабельности в 2023 году составлял 10,6%.

В текущем 2024 году коэффициент операционной рентабельности составляет 7,44% от общего объема реализации. Показатель снизился, но, в целом, является нормальным для данной отрасли.

В текущем периоде было списано в убыток неликвидных ТМЦ на общую сумму 11 674 838 тыс. сум. В течение многих лет данные ТМЦ отражались в текущих активах, что не соответствует МСФО. В последующие периоды такого убытка не ожидается.

К наиболее существенным статьям **коммерческих расходов** относятся:

- оплата труда 9 538 334 тыс. сум
- премия КРІ 1 838 967 тыс. сум
- транспортные расходы 1 086 636 тыс. сум
- инвентарь и хоз.принадлежности 2 657 885 тыс. сум
- затраты по социальному платежу 1 365 395 тыс. сум
- дизельное топливо 1 843 163 тыс. сум

К наиболее существенным статьям **административных расходов** относятся:

- оплата труда 12 145 138 тыс. сум
- оплата труда по трудовым соглашениям 2 540 584 тыс. сум
- затраты по социальному платежу 2 154 401 тыс. сум
- премия 15 522 516 тыс. сум
- списание дебиторской задолженности 1 051 393 тыс. сум
- электроэнергия 1 313 830 тыс. сум
- услуги консультирования по вопросам управления 2 739 562 тыс. сум
- премия КРІ 3 225 176 тыс. сум

К наиболее существенным статьям **прочих общехозяйственных расходов** относятся:

- затраты по социальному платежу 2 190 145 тыс. сум
- материальная помощь 2 802 995 тыс. сум

Группа «UZ-SAEMYUNG KO»

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2024 г.

- пеня (внутриведомственная)	2 099 060 тыс. сум
- питание	7 977 326 тыс. сум
- премия	15 522 516 тыс. сум
- резерв по прочим выданным займам	3 186 733 тыс. сум
- спонсорская помощь	819 073 тыс. сум

29. Доходы и расходы по финансовой деятельности

Доходы и расходы, полученные Группой от финансовой деятельности в 2024 г. представлены в таблице (со сравнительной информацией за 2023 год):

	2023 год	2024 год
Расходы в виде процентов по кредитам и финансовой аренде	(15 668 371)	(7 321 000)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы	(19 018 604)	(8 776 527)
Прочие доходы от финансовой деятельности	409 365	1 661 922
Прочие затраты финансовой деятельности	(2 039 680)	(955 743)

Доходы/расходы по курсовым разницам в отчетном периоде при консолидации и составлении отчетности по МСФО не корректировались.

30. Прочий совокупный доход

В отчетном периоде не было операций, которые отражаются в прочем совокупном доходе.

31. Прибыль / убыток на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров материнской компании СП АО «UZ-SAEMYUNGKO», к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. В течение 2023-2024 годов инструментов с потенциальным разводняющим эффектом в обращении не было.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении отображает общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций с учетом эффекта от изменения количества собственных выкупленных акций в течение года.

Прибыль на акцию была рассчитана следующим образом:

2023 год:	66 156 961 тыс. сум / 480 000 простых акций =	137,83 тыс. сум на акцию
2024 год:	58 441 550 тыс. сум / 480 000 простых акций =	121,75 тыс. сум на акцию