



МЧЖ АТ "OSIYO AUDIT"

Тошкент ш, Юнусобод тум, А.Темур1-тор
кўчаси, 2-уй.
Телефон: +99 (871)236-11-60
e-mail: osivo-audit@mail.ru
<http://www.osiyo-audit.uz>

МУСТАҚИЛ АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ

«KOGON PAXTA TOZALASH» АЖ акциядорлари ва раҳбариятига

Фикр

Бизнинг фикримизча, илова қилинаётган молиявий ҳисоботлар «KOGON PAXTA TOZALASH» АЖ (кейинги матнларда "Жамият")нинг 2022 йил 31 декабрга бўлган молиявий ҳолати, кўрсатилган санада тугаган йил мобайнида унинг молиявий натижалари ва пул оқимлари ҳаракати барча муҳим жиҳатларда Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларига мувофиқ ҳаққоний тақдим этади.

Аудит предмети

Биз «KOGON PAXTA TOZALASH» АЖ нинг қуйидагилардан иборат таркибдаги молиявий ҳисоботларини аудитдан ўтказдик:

- 2022 йил 31 декабр ҳолатига бўлган "Молиявий натижалар тўғрисида" ги ҳисобот;
- 2022 йил 31 декабр ҳолатига "Бухгалтерия баланси";

Фикр билдириш учун асослар

Биз Аудитнинг халқаро стандартлари (АХС) га мувофиқ аудит ўтказдик. Бизнинг ушбу стандартлар бўйича жавобгарлигимиз ушбу хулосанинг "Аудиторнинг молиявий ҳисоботни текшируви бўйича жавобгарлиги" бўлимида батафсил ёритилган. Биз Бухгалтерлар учун халқаро ахлоқ стандартлари Кенгашининг (БХАСК) "Профессионал бухгалтерлар учун ахлоқ" Кодекси талаблари ва ахлоқий қоидаларига, шунингдек молиявий ҳисобот аудитига тегишли Ўзбекистон Республикасида қўлланиладиган ахлоқ меъёрларига мувофиқ корхонадан мустақилмиз ва БХАСК кодексида белгиланган бошқа

Ташкилот: «KOGON PAXTA TOZALASH» АЖ

Бухоро вилояти, Когон шаҳри, Ҳокимияти қошидаги "Тадбиркорлик субъектларини рўйхатга олиш инспекцияси" томонидан рўйхатга олинган.

№ 002-сонли Гувоҳнома 2008 йил 04 январда берилган. СТИР: 201 108 371

Бухоро вилояти, Когон шаҳри, Пахтакор кучаси, 1-уй.

Мустақил аудиторлик ташкилоти: МЧЖ АТ "OSIYO AUDIT" Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига асосан рўйхатга олинган.

Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида рўйхатга олинган.

1998 йил 11 августда берилган № 517 регистрация рақамли Гувоҳнома.

Ўзбекистон Республикаси, Молия вазирлиги томонидан 2019 йил 17 апрелда берилган АФ № 00817 сонли Лицензия.

Ўзбекистон Бухгалтерлар ва Аудиторлар Миллий Ассоциацияси аъзоси.

мажбуриятларни бажарганмиз. Биз олган аудиторлик далиллари фикримизни ифода этилишини тасдиқлаш учун етарли ва ўринли деб ҳисоблаймиз.

Молиявий ҳисобот учун раҳбарият ва корпоратив бошқарув ваколатига эга шахсларнинг жавобгарлиги

Жамият раҳбарияти молиявий ҳисоботни БҲМС га мувофиқ тайёрлаш ва тўғри тақдим этиш, шунингдек фирибгарлик ва хатолик туфайли жиддий бузиб кўрсатилган молиявий ҳисоботлар тайёрланишини олдини олиш учун узи зарур деб ҳисоблаган ички назорат тизими учун жавобгардир.

Молиявий ҳисоботни тайёрлашда раҳбарият жамият ўз фаолиятини узлуксиз давом эттираолиш имкониятини баҳолашга, зарур ҳолларда фаолият узлуксизлиги билан боғлиқ бўлган ахборотларни ошкор этишга, агарда раҳбарият томонидан жамият фаолиятини тугатиш, фаолиятни тўхтатиш ёки бошқа ҳолатлар мавжуд бўлмаса, фаолият узлуксизлиги таҳминига кўра ҳисобот беришга жавобгар.

Корпоратив бошқарув учун масъул шахслар жамиятнинг молиявий ҳисоботларини тайёрлашни назорат қилиш учун жавобгардир.

Молиявий ҳисобот аудити учун аудиторнинг жавобгарлиги

Бизнинг мақсадимиз молиявий ҳисоботлар фирибгарлик ва хатолик туфайли бўладиган жиддий нотўғри кўрсаткичлардан холи эканлигига оқилона ишонч ҳосил қилиш, ҳамда аудиторлик фикрини аудиторлик хулосасида акс эттириш. Оқилона ишонч ишончининг юқори даражасини белгилайди, лекин АХС ларига мувофиқ ўтказилган аудит мавжуд жиддий хатоларни аниқлашнинг мутлоқ кафолати эмас. Бузиб кўрсатишлар фирибгарлик ёки хатолик туфайли юзага келиши мумкин ва ушбу бузиб кўрсатишлар алоҳида ёки жами бўлиб молиявий ҳисоботдан фойдаланувчиларнинг иқтисодий қарорларига таъсир қилиши мумкин бўлса, муҳим хатолик ҳисобланади.

Аудитнинг халқаро стандартларига мувофиқ аудитнинг бир қисми сифатида биз бутун аудит давомида профессионал мулоҳаза юритамиз ва профессионал скептицизмни қўллаймиз. Бундан ташқари биз қуйидагиларни бажарамиз:

- фирибгарлик ёки хатолик туфайли молиявий ҳисоботнинг жиддий бузилиши хатарини аниқлаш ва баҳолаш, ушбу хатарларга жавобан аудиторлик амалларини ишлаб чиқамиз ва бажарамиз, аудит фикри учун асос бўлиб хизмат қиладиган аудиторлик далилларини оламиз. Фирибгарлик натижасида муҳим бузиб кўрсатишларни топилмаслик таваккалчилиги, хато туфайли муҳим бузиб кўрсатишларни топилмаслик таваккалчилигидан юқори, чунки фирибгар сохталаштириш, қасддан хато қилиш, нотўғри маълумот бериш ёки ички назорат тизимини четлаб ўтувчи ҳатти-ҳаракатларни амалга оширган бўлиши мумкин;
- жамиятнинг ички назорат тизимининг самарадорлиги тўғрисида ўз фикримизни билдириш учун эмас, балки вазиятга мос келадиган аудиторлик тартиб-таомилларини ишлаб чиқиш мақсадида, аудитор тадбиркорлик субъекти ўз молиявий ҳисоботларини тайёрлаши ва ҳаққоний тақдим этиши билан боғлиқ бўлган ички назорат тизимини кўриб чиқади;



- қўлланилаётган ҳисоб сиёсатининг мақбуллиги ва тадбиркорлик субъекти раҳбарияти томонидан ҳисоблаб чиқилган баҳоларнинг асослилигини баҳолашни, шунингдек молиявий ҳисоботларнинг ифодаланишини баҳолаш;
- бухгалтерия ҳисоби ва бошқарувдан олинган аудиторлик далиллари асосида, жамиятнинг фаолиятни узлуксиз давом эттириш қобилиятига жиддий шубҳа туғдириши мумкин бўлган воқеалар ва ҳодисалар билан боғлиқ муҳим ноаниқликлар мавжудми ёки йўқлиги тўғрисида, раҳбарият фойдаланиши мақсадга мувофиқлиги тўғрисида хулоса қиламиз. Агар биз муҳим ноаниқликлар мавжуд деган хулосага келсак, аудит ҳисоботида молиявий ҳисоботдаги ноаниқликларни ёритиб беришга эътиборимизни қаратамиз ёки ноаниқликларни ёритиб бериш имкони бўлмаса аудит фикрини ўзгартирамиз. Бизнинг аудит хулосамиз олинган аудиторлик далилларига асосланади. Келажакдаги воқеа ва ҳодисалар корхона фаолиятининг узлуксизлигига таъсир этиши мумкин.
- биз молиявий ҳисоботнинг тақдим этилишини, унинг тузилиши ва таркибини, шу жумладан маълумотларнинг ошкор қилинишини ва молиявий ҳисобот асосий операциялар ҳамда ҳодисаларни ишончли тарзда тақдим этишини баҳолаймиз.

Биз Корпоратив бошқарув учун масъул шахслар билан аудитни режалаштириш, аудит ўтказиш вақти ва аудитда аниқланган муҳим камчиликлар, шу жумладан аудит давомида аниқланган ички назоратдаги ҳар қандай камчиликлар тўғрисида алоқа қиламиз.

Биз шунингдек Корпоратив бошқарув учун масъул шахсларга аудитнинг мустақиллигига тегишли барча ахлоқий талабларга риоя қилинганлиги тўғрисида баёнот берамиз ва ушбу шахсларга аудитнинг мустақиллигига таъсир қилиши мумкин бўлган барча муносабат ва масалалар тўғрисида хабар берамиз.

Биз Корпоратив бошқарув учун масъул шахсларга хабар қилинган масалалардан жорий давр молиявий ҳисоботи аудитида энг муҳим ва аудитнинг асосий масалаларини аниқлаймиз. Биз ушбу аудитнинг асосий масалаларини аудит ҳисоботимизда ёритамиз, ушбу масалалар тўғрисидаги маълумотларни ошкор қилиниши қонун ёки бошқа ҳужжатлар билан тақиқланган ҳоллар бундан мустасно, ёки биз камдан-кам ҳолларда ушбу масалаларни ошкор қилмаслик керак деган хулосага келамиз. Чунки бундай ахборотнинг салбий оқибатлари ижобий оқибатидан ошади деб тахмин қилиш мумкин.

Исмайлов А.М.

МЧЖ АТ "OSIYO AUDIT" Директор

Нарзиев Н.С.

Аудитор.



2023 йил 06 март

Ўзбекистон Республикаси, Тошкент шаҳри.

№ 116

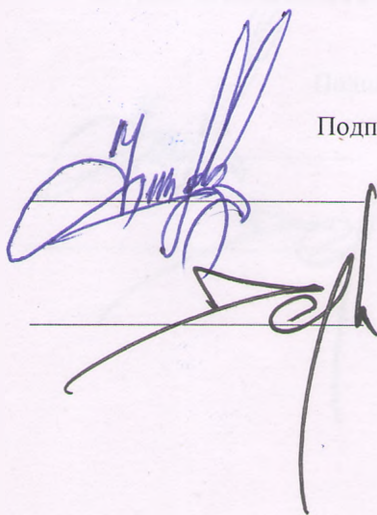
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, завершившийся 31 декабря 2022 года

(суммы приведены в тысячах сум, кроме случаев, где указано иное)

	Прим.	2022	2021
Выручка от реализации	6	395 779 796 ✓	369 425 526 ✓
Себестоимость реализации	7	(366 385 050) ✓	(330 353 024) ✓
Валовая прибыль		29 394 746 ✓	39 072 502 ✓
Расходы по реализации	8	(1 671 913) ✓	(2 173 653) ✓
Общехозяйственные и административные расходы	9	(3 908 749) ✓	(3 799 780) ✓
Прочие операционные расходы	10	(19 044 571) ✓	(18 277 918) ✓
Прочие доходы	6	13 575 870 ✓	1 148 236 ✓
Операционная прибыль (убыток)		18 345 383 ✓	15 969 386 ✓
Доходы в виде дивидендов	11	13 572 ✓	7 156 ✓
Доходы в виде процентов	11	192 329 ✓	373 836 ✓
Доходы от переоценки иностранной валюты	11	3 798 ✓	1 225 ✓
		209 699 ✓	382 216 ✓
Расходы в виде процентов	12	(15 302 689) ✓	(6 983 296) ✓
Убытки от валютных курсовых разниц	12	(1 182) ✓	(426) ✓
Прочие расходы по финансовой деятельности	12	0 ✓	0 ✓
		(15 303 871) ✓	(6 983 722) ✓
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		3 251 211 ✓	9 367 881 ✓
Расход по налогу на прибыль	13	2 923 900 ✓	(3 643 666) ✓
Прибыль/ (убыток) за год		327 311 ✓	5 724 215 ✓
Резерв по курсовым разницам			
Прочий совокупный доход			
Общая совокупная прибыль/ (убыток)		327 311 ✓	5 724 215 ✓

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:




Директор

Главный Бухгалтер

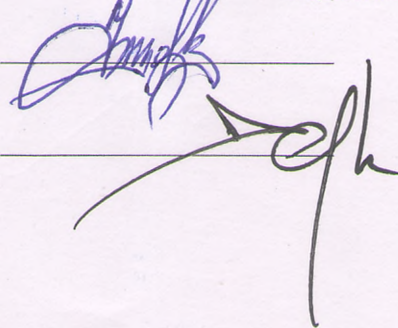
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

(суммы приведены в тысячах сум, кроме случаев, где указано иное)

	Прим.	2022	2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	25 616 391 ✓	17 867 357 ✓
Амортизация основных средств	14	(11 119 758) ✓	(9 101 772) ✓
Долгосрочные инвестиции	15	2 334 381 ✓	2 334 381 ✓
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	734 414 ✓	2 203 242 ✓
		17 565 428 ✓	13 303 208 ✓
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 634 510 ✓	1 870 803 ✓
Товарно-материальные запасы	17	200 240 983 ✓	85 729 412 ✓
Расходы будущих периодов	18	1 767 351 ✓	1 536 292 ✓
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	26 316 793 ✓	18 735 248 ✓
Авансовые платежи	20	62 116 515 ✓	18 279 323 ✓
Краткосрочные инвестиции	22	6 204 000 ✓	3 004 000 ✓
		298 280 192 ✓	129 155 078 ✓
ИТОГО АКТИВЫ		315 845 620 ✓	142 458 286 ✓
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	6 960 000 ✓	6 960 000 ✓
Резервный капитал	24	3 083 807 ✓	3 083 807 ✓
Нераспределенная прибыль	25	11 230 808 ✓	13 764 298 ✓
Целевые поступления	26	24 039 954 ✓	24 039 954 ✓
Запасы для будущих расходов и платежей	24	1 670 000 ✓	
Итого капитал		46 984 569 ✓	47 848 059 ✓
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	268 861 051 ✓	94 610 227 ✓
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		315 845 620 ✓	142 458 286 ✓

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:




Директор

Главный Бухгалтер

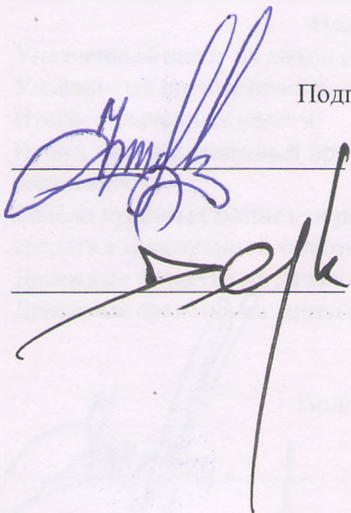
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

(суммы приведены в тысячах сум, кроме случаев, где указано иное)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Накопленная прибыль	Целевые поступления	Запасы для будущих расх.	Итого капитал
На 1 января 2021 года	6 960 000 ✓	3 169 689 ✓	16 080 084 ✓	24 039 954 ✓	0 ✓	50 249 727 ✓
Изменение за год		(85 882) ✓	(2 315 786) ✓			(2 401 668) ✓
На 31 декабря 2021 года	6 960 000 ✓	3 083 807 ✓	13 764 298 ✓	24 039 954 ✓	0 ✓	47 848 059 ✓
Изменение за год			(2 533 489) ✓		1 670 000 ✓	(863 489) ✓
На 31 декабря 2022 года	6 960 000 ✓	3 083 807 ✓	11 230 809 ✓	24 039 954 ✓	1 670 000 ✓	46 984 570 ✓

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:




Директор

Главный Бухгалтер

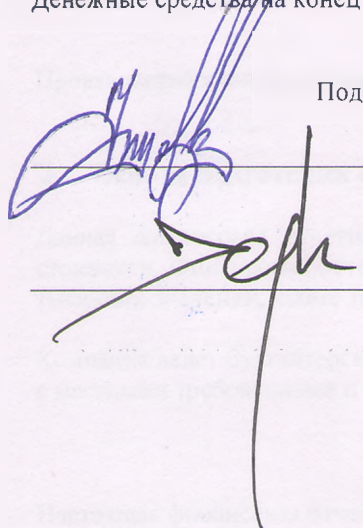
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

(суммы приведены в тысячах сум, кроме случаев, где указано иное)

	2022	2021
Операционная деятельность		
Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	466 472 881	322 444 274
Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары работы и услуги	(414 415 838)	(301 269 312)
Денежные платежи персоналу и от их имени	(18 324 973)	(11 719 988)
Итого: чистый денежный приток/отток от операционной деятельности	33 732 070	9 454 974
Инвестиционная деятельность		
Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности	(3 200 000)	476 000
Итого: чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности	(3 200 000)	476 000
Финансовая деятельность		
Полученные и выплаченные проценты	192 329	373 836
Полученные и выплаченные дивиденды	(1 227 287)	(3 662 565)
Итого: Чистый денежный приток/отток от финансовой деятельности	(1 034 958)	(3 288 729)
Налогообложение		
Уплаченный налог на доход (прибыль)	(5 094 619)	(1 322 032)
Уплаченные прочие налоги	(24 638 786)	(4 736 175)
Итого: уплаченные налоги	(29 733 405)	(6 058 207)
Итого: чистый денежный приток/отток от финансово-хозяйственной деятельности	(236 293)	584 038
Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте		
Денежные средства на начало года	1 870 803	1 286 765
Денежные средства на конец года	1 634 510	1 870 803

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:




Директор

Главный Бухгалтер

1. Информация о компании

Общая информация

Компания была зарегистрирована в инспекции регистрации субъектов предпринимательства при Хокимияте г. Каган от 04.01.2008г. Свидетельство №002. название предприятия ОАО Когон «Олтин тола»

Имеется перерегистрация инспекции государственной регистрации субъектов предпринимательства при Хокимияте г. Каган от 15.09.2014г. Свидетельство №0001241. название предприятия АО KOGON «OLTIN TOLA»

Имеется перерегистрация Центра «Одно окно» при Хокимияте города Каган от 10.01.2019г. №2046/1. Выдано свидетельство (Гувохнома) №00001379 от 10.01.2019г. о включении хозяйствующего субъекта в гос. регистр предприятий и организаций с присвоением кодов статистической отчетности. Название предприятия АО «KOGON PAXTA TOZALASH» ОКПО(КТУТ) – 00331441 ОКОНХ(ХХТУТ) – 17111 ОКЭД - 13101 ИНН(СТИР) – 201108371 СОАТО(МХОБТ) – 1706403 ФС(МШ) – 144 ОПФ(ТХШ) – 153.

Собственниками Общества являются:

1. ООО «BUXORO AGROKLAUSTER» - 51,0 %;
2. ООО «KAPITAL OPTION» - 0,005 %.
3. Другие собственники - 48,995 %

Зарегистрированный юридический адрес Компании: г. Узбекистан, Бухарская область, г. Каган, ул. Пахтакор – 1.

Основной вид деятельности

Производство хлопкового волокна и другой хлопковой продукции.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по текущей стоимости. Финансовая отчетность представлена в национальной валюте - сум, а все суммы округлены до тысячных значений, кроме тех случаев, где указано иное.

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

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с НСБУ.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует нормативным актам Республики Узбекистан. За проверяемый период не было существенных изменений в законодательной системе, способных повлиять на решения руководства Компании.

4. Существенные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании в соответствии с НСБУ требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при существующих обстоятельствах. Такие оценки основаны на информации, полученной на дату составления финансовой отчетности. Однако, фактические результаты могут отличаться от таких оценок, а также существует вероятность того, что такие различия могут иметь существенное влияние на финансовую отчетность.

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Оценочные значения и допущения

Непрерывность деятельности

Подготовка финансовой отчетности по принципу непрерывности означает, что хозяйствующий субъект является постоянно действующим и будет продолжать свою деятельность в течение неопределенно долгого периода времени, то есть считается, что хозяйствующий субъект не имеет намерения, надобности ликвидировать или существенно сокращать сферу своей деятельности.

Если руководитель полагает, что необходимо ликвидировать хозяйствующий субъект или сократить масштабы его деятельности, или возможны условия и ситуации, располагающие к этому, то в пояснениях к финансовым отчетам необходимо раскрыть содержание такого факта и основу, по которым составлены финансовые отчеты и причину отхода от принципа непрерывности.

Принцип непрерывности означает также, что срок ведения бухгалтерского учета должен соответствовать сроку существования хозяйствующего субъекта, то есть бухгалтерский учет у хозяйствующего субъекта должен вестись до момента ликвидации или объявления его банкротом. Со дня прекращения своего существования хозяйствующий субъект прекращает ведение бухгалтерского учета.

Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Узбекистан допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководства данного законодательства, применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими местными органами. Налоговые органы принимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налогообложения будет сохранена.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные

потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

5. Основные положения учетной политики

Пересчет сумм в иностранной валюте

Финансовая отчетность представлена в национальной валюте – узбекский сум.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в национальной валюте по курсу, действующему на дату совершения операции.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту по курсу, действующему на отчетную дату.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату первоначальных операций.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

Здания	3 %
Прочая недвижимость	5 %
Транспорт	20 %
Компьютеры	20 %
Прочие	15-20 %
Нематериальные активы	20 %

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов в конце каждого отчетного года (в целях НСБУ) не пересматривается. Амортизация начисляется по методу и нормам, предусмотренным в налоговом законодательстве.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия НСБУ 12, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

При приобретении финансовые инвестиции оцениваются по покупной стоимости, включающей такие затраты, как плата за услуги брокеров, плата за банковские услуги, пошлины и другие расходы.

Если инвестиция приобретается полностью или частично путем проведения эмиссии акций или других ценных бумаг, то стоимость приобретения равна текущей стоимости выпущенных ценных бумаг, а не их номинальной стоимости. Если инвестиция приобретена полностью или частично в обмен на другой актив, то стоимость ее приобретения определяется по текущей стоимости переданного актива.

Приобретение финансовых инвестиций по стоимости, включающей долю процентов, начисленных дивидендов за период до момента приобретения, учитывается по стоимости приобретения за вычетом суммы процентов, выплаченных покупателем продавцу.

Разница между стоимостью приобретения и стоимостью погашения инвестиций в долговые ценные бумаги (дисконт или премия при покупке) списывается инвестором в течение периода с момента приобретения до момента погашения для того, чтобы существовал постоянный доход по инвестициям.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, и их эквиваленты, дебиторскую задолженность и займы выданные.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе затрат по финансированию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства, имеющиеся в наличии и хранящиеся в банке.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания не оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали подающее надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что

должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает учитываться в отчете о финансовом положении, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила «транзитное соглашение», и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы выплаты, которая может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство не признается в отчете о финансовом положении, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на других условиях, или условия существующего обязательства значительно изменены, то замена, равно как и изменения, учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в стоимости в отчете о финансовом положении признается в отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость рассчитывается по методу «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО) и включает в себя стоимость сырья и материалов, производственные затраты, затраты на транспортировку, расходы производства.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, заработная плата и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

Резервы.

Общие

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы

такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим льготам сотрудникам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Узбекистан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от совокупных сумм заработной платы. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Компания не имеет никаких других, требующих начисления, существенных схем пенсионного обеспечения или других значимых льгот для сотрудников.

Признание выручки

Выручка от реализации хлопковой продукции признается, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Это в основном происходит во время физического перемещения товара в транспортное средство или в другой механизм доставки. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом налогов с продаж.

Налоги

Налог на добавленную стоимость

НДС подлежат уплате в государственный бюджет после признания реализации готовой продукции, оказанных услуг, выполненных работ. НДС на приобретение товаров, подсчитанный на отчетную дату удерживаются из суммы к оплате. В случаях, когда сумма НДС, подлежащая удержанию в течение периода, превышает соответствующее обязательство по НДС, актив признается в той мере, в которой он не был противопоставлен налоговому обязательству за исключением обязательства по подоходному налогу.

Текущий налог на прибыль

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

6. Выручка от реализации

За год, завершившийся 31 декабря, выручка представлена следующими статьями:

	<u>2022</u>
Реализация готовой продукции	205 233 413 ✓
Реализация товаров	187 048 870 ✓
Реализация услуг	3 497 513 ✓
	<u>395 779 796</u> ✓

Доходы от реализации хлопковой продукции составляет 51,86 % от общей суммы выручки, в том числе от реализации посевных семян собственного производства – 3,03%. Доходы от реализации товаров составляет 47,26%, доходы от реализации работ и услуг 0,88%.

Прочие доходы составили 13 575 870., в том числе:

- взысканные пени, штрафы, неустойки – 20 508;
- доходы от краткосрочной аренды – 45 445;
- доходы от списания кредиторской задолженности – 11 803 581;
- доходы от обслуживающих хозяйств – 1 066 199;
- прочие операционные доходы – 640 137.

7. Себестоимость реализации

За год, завершившийся 31 декабря, себестоимость реализации представлена следующими статьями:

	2022
Себестоимость реализованной готовой продукции	180 926 069
Себестоимость реализованных товаров	180 874 547
Себестоимость реализованных работ услуг	4 584 434
	366 385 050

8. Расходы по реализации

За год, завершившийся 31 декабря, расходы по реализации составили:

	2022
Арра	3 100
Асосий воситалар амортизацияси	19 811
Бошка курилиш моллари	11 347
Бошка моддий бойликлар	10 603
Бошка уров материаллари	2 748
Бошка эhtiёт кисмлар	35 174
Дизел-ёкилгиси	41 520
Ижтимоий сугуртага ажратма	50 817
Индустрия мойи	9 981
Иш хаки ва кушимча туловлар	343 592
Касаллик варакалари	2 960
Махсус кийим	35
Мехнат таътили-меъёр буйича	24 118
Мехнат таътили-меъёрдан ташкари	14 340
Моддий ёрдам-мехнат таътилига	13 936
Мукофот-байрам кунларига	18 574
Ремонт хизматлари-бино ва иншоотлар	5 731
Ремонт хизматлари-машина ва жихозлар	3 913
Сертификация (Сифат) харажати	155 194
Техник чигит юклаш	130 919
Транспорт компенсация (шахсий автомашинадан хизмат васифасида фойдаланиш)	8 915
Электро жихозлар	5 000
Уруглик чигит сотиш булими	
Завод ва маскандаги бошка транспорт харажатлар	8 686
Уруглик чигит ташиш харажати	750 899
Итого	1 671 913

9. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы представлены следующими статьями:

	2022
Алока хизмати	16 494
Асосий воситалар амортизацияси	220 180

Бензин	38 782
Бошка курилиш моллари	29 821
Бошка моддий бойликлар	33 124
Бошка харажатлар	103 500
Бошка эhtiёт кисмлар	12 383
Дастурий техник хизмат курсатиш	143 256
Ижтимоий сугуртага ажратма	325 591
Индустрия мойи	267
Интернет	16 200
Иш хаки ва кушимча туловлар	2 357 098
Кадрларни тайёрлаш, укитиш	4 700
Касаллик варакалари	13 383
Консалтинг хизматлари	43 658
Концелярия моллари	58 084
Махсус кийим	375
Мехнат таътили-меъёр буйича	106 859
Мехнат таътили-меъёрдан ташкари	53 854
Моддий ёрдам-бошкалар (оилавий шароити)	9 244
Моддий ёрдам-мехнат таътилига	52 576
Мукофот-байрам кунларига	108 020
Обуна харажати	2 860
Ремонт хизматлари-компютерлар	36 201
Ремонт хизматлари-машина ва жихозлар	1 000
Сикилган газ (метан)	47 029
Сув	14 014
Транспорт компенсация (шахсий автомашинадан хизмат васифасида фойдаланиш)	25 605
Шол	1 401
Электро жихозлар	7 247
Электро-энергия	25 943
	3 908 749

10. Прочие операционные расходы

За год, завершившийся 31 декабря, прочие операционные расходы представлены следующими статьями:

	<u>2022</u>
Асосий воситалар амортизацияси	78 809
Аудиторлик хизмати	32 500
Байрам муносабати билан ходимларга берилган совгалар	544 466
Банк хизмати	572 704
Болага караш учун компенсация	27 394
Бошка даромадларга хисобланган даромад солиги	95 455
Бошка курилиш моллари	27 167
Бошка моддий бойликлар	133 489
Бошка харажатлар	852 139
Бошка эhtiёт кисмлар	6 084
Дастурий техник хизмат курсатиш	7 402
Дезинфекция хизмати харажатлари	4 000
Депозитарий харажатлари	7 129
Дизел-ёкилгиси	412 340
Ер солиги	508 276
Ёрдамчи хужаликлар фолиятидан курилган зарар	1 128 287
Жарима ва устамлар	28 183
Завод ва маскандаги бошка транспорт харажатлар	1 215 129
Ижара хаки	146 087

Ижтимоий сугуртага ажратма	33 914
Иш хаки (терим отрядлари рахбарлари)	699 870
Иш хаки ва кушимча туловлар	102 116
Иш хаки ва кушимча туловлар (кузатув кенгаш,ички аудит)	162 769
Ишлаб чикариш б-н боғлиқ булмаган соғлиқни сақлаш ва дам олишни ташкил қилиш	181 060
Ишлаб чикариш жароҳати туфайли нафақа	112 570
Ишчи хизматчиларни ташиш харажатлари	32 774
Кабель	3 089
Касб жароҳатига компенсация (уве)	224 805
Келгуси давр харажатлари учун резерв	1 670 000
Коммиссион йигимлар	3 255
Консалтинг хизматлари	43 376
Краска	3 185
Кушимча ҳисобланган солиқлар	1 131 755
Махсус кийим	3 292
Мехмонхона харажатлари	1 800
Мехнат таътили-меъёр буйича	8 268
Мехнат таътили-меъёрдан ташқари	4 961
Моддий ёрдам- ходим ёки унинг оила аъзоси вафоти муносабати билан	31 979
Моддий ёрдам-аризага асосан(никоҳ туйи)	63 962
Моддий ёрдам-мехнат таътилига	3 680
Мукофот-байрам қўнларига	822
Мулк солиғи	554 772
Мулкни сугурталаш	840
Овқатланиш харажати	871 631
Ремонт хизматлари-машина ва жихозлар	6 200
Солиқ кодексининг 15-моддасига асосан (ККС гувоҳ.бекор.ёки вақтинча тухтат.контр)	134 035
Сув солиғи	13 760
Суд харажатлари	12 576
Сут ва сут махсулотлари истеъмоли	9 977
Темир йул харажати	1 111
Теримчиларни пахта даласига олиб бориш	5 669 924
Тиббий куриқдан утиш	9 937
Товарларни арзон нарҳда сотиш фарқлари	360 765
Утган йиллардаги зарарлар	32 258
ФРНО	19 793
Хизмат курсатиш	8 300
Хомийлик ва бошқа турдаги курсатилган ёрдамлар	960 026
Цемент	747
Экологияга компенсация туловлари	25 103
Электро жихозлар	2 057
Эълон бериш харажатлари	417
	19 044 571

11. Доходы от финансовой деятельности

На 31 декабря, доходы в виде дивидендов – 13 572, было получено от АО «Гиждувон пахта тозалаш». Доходы в виде процентов – 192 329, было получено от вкладов в срочный депозит АК «Савдогар банк» Бухарского филиала. Часть взаиморасчетов Компании выражена в долларах США, в частности, взаиморасчеты за приобретенный ТМЦ, соответствующий пересчет взаиморасчетов в узбекские суммы по курсу установленному ЦБ РУ на день операций. Доходы по валютным курсовым разницам составили 3 798.

12. Расходы по финансовой деятельности

За год, завершившийся 31 декабря, расходы в виде процентов составила 15 302 689.

Расходы в виде процентов сформировались за счет кредитов АКБ «Агробанк», полученных централизованно ООО «Бухоро Агрокластер» для финансирования фермерских хозяйств.

Часть взаиморасчетов Компании выражена в долларах США, в частности, взаиморасчеты за приобретенное ТМЦ. Соответствующий пересчет взаиморасчетов в узбекские суммы по курсу установленному ЦБ РУ на день операций, приводит к убыткам от курсовой разницы в размере 1 182.

13. Налогообложение

За год, завершившийся 31 декабря, налог на прибыль рассчитался на сумму 2 923 900.

14. Основные средства

Основные средства и соответствующий накопленный износ представлены следующими статьями:

	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Офисная мебель	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Многолетние насаждения	Прочие ОС	Итого
На 31 декабря 2020 года	7 128 332	4 299 239	141 925	450 503	348 972	0	90 117	12 459 088
Приобретение	42 114	2 662 469			27 631			2 732 213
Доценка	314 674	169 194	8 160	22 786	3 793 697		7 032	4 315 542
Выбытие	791 303	665 116	137 595	7 337	32 340		5 796	1 639 487
На 31 декабря 2021 года	6 693 816	6 465 785	12 490	465 952	4 137 960	0	91 353	17 867 357
Приобретение	2 163 570	1 725 399		110 603	3 749 462			7 749 034
Выбытие								
На 31 декабря 2022 года	8 857 386	8 191 185	12 490	576 555	7 887 422	0	91 353	25 616 391

Износ рассчитывался прямолинейным равномерным методом. Сумма начисленного износа по введенным основным средствам составила 2 017 986. На 31 декабря, накопленный износ основных средств составляет 11 119 758.

15. Долгосрочные инвестиции**«ЦЕННЫЕ БУМАГИ» - - СЧЕТ 06.10**

	Кол-во	Сальдо на конец периода
3 Агро банк ОАТБ 88925шт	88 925	103 864
23 Гиждувон пахта тозалаш АЖ(259749шт)	259 749	129 874
14 ПСБ Каган 1775-шт	328 375	6 239
15 Тадбиркор банк Каг (Микрокр)-7030шт	7 030	7 508
		247 486

ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА - СЧЕТ 06.20

Сальдо на конец периода

25 "Бухорои Шариф Барака Чеварлари"МЧЖ	1 279 000
5 Бухоропахтауругчилиги ООО	120 000
22 К.бозор тум. мониторинг марказ МЧЖ	54 370
21 Когон туман мониторинг маркази МЧЖ	40 590
20 Маданий спорт Калдиркоч МЧЖ	350 000
17 Пахтасаноатомадпарранда МЧЖ	35 175
	1 879 135

ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОБЩЕСТВА - СЧЕТ 06.30

Сальдо на конец периода

11 Бухсозтаъмирсервис ООО	7 760
8 Олот пахта тозалаш ООО	200 000
	207 760

16. Долгосрочная дебиторская задолженность

В 2019г. на основании Постановления Кабинета Министров Руз №744 от 19.09.2018 года движимое и недвижимое имущество хлопка заготовительного пункта "Каган" продано ООО "Bahor Chance Textile" в рассрочку на 5 лет.

По счету 0940 ведется учет долгосрочной дебиторской задолженности ООО "Bahor Chance Textile". по реализованному имуществу – 734 414.

17. Товарно-материальные запасы

На 31 декабря, товарно-материальные запасы представлены следующими статьями:

	2022	2021
Сырье и материалы	100 363 393	37 626 945
Топливо	927 990	673 821
Запасные части	1 178 605	1 570 763
Строительные материалы	12 941	10 556
Тара и тарные материалы	1 585 067	1 561 513
Инвентарь и хоз.принадлежности	672 436	298 454
Прочие материалы	2 424 638	3 147 915
Основное производство	11	
Вспомогательное производство	64 357	16 481
Обслуживающие хозяйства	590 856	49 352
Готовая продукция на складе	90 687 371	39 678 791
Товары на складе	1 733 318	1 094 817
	200 240 983	85 663 576

18. Расходы будущих периодов

Предприятие занимается производством посевных семян хлопчатника. Сырьём для производства посевных семян является хлопчатник посевных сортов. Фермерским хозяйствам, выращивающим посевной хлопчатник на основании договоров контрактации предусмотрена «надбавка за посевной хлопчатник». Надбавка выплачивается в два этапа: первый этап (предоплата) – в момент сдачи хлопка сырца второй этап – после фактической реализации произведенных посевных семян. Учет предоплаченных (по первому этапу) надбавок ведется в составе расходов будущих периодов. В момент фактического производства посевных семян сумма предоплаченных надбавок списывается в затраты производства посевных семян.

На 31.12.2021 г.

Расходы будущих периодов 1 767 351.

В том числе:

1. Надбавка за посевной хлопчатник 1 767 351.

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря, торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующими статьями:

	2022	2021
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ	9 095 160	2 426 000
Торговые и прочие задолженности	17 221 633	16 309 248
Чистая дебиторская задолженность	26 316 793	18 735 248

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

20. Авансовые платежи

На 31 декабря, авансовые платежи представлены следующими статьями:

	2022	2021
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	61 979 360	18 131 569
Авансы, выданные персоналу	0	41 725
Авансовые платежи по налогам	137 195	106 029
Чистые авансовые платежи	62 116 515	18 279 323

Авансовые платежи поставщикам в представлении платежами фермерским хозяйствам

21. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2021 года денежные средства в основном состоят из средств, хранящихся в текущих банковских счетах, которые не приносят процентные доходы.

	2022	2021
Расчетный суммовой счет	694 397	77 001,56
Специальный счет	940 113	1 793 801,62
Безналичные денежные средства	1 634 510	1 870 803,18

22. Краткосрочные инвестиции

На 31 декабря, краткосрочные инвестиции представлены:

Краткосрочные инвестиции в виде срочного банковского депозита, и финансовой помощи в прочие предприятия:

308982577 OMAD AZAMAT TURIST TRANS МЧЖ (Беспроцентный)	600 000
305519148 Вухого Zamonaviy Uy Joy МЧЖ (Беспроцентный)	24 000
300776695 Бухгродиент МЧЖ (Беспроцентный)	1 480 000
305473279 VOBKENT TOLA KLASTER MChJ	4 100 000
	6 204 000

23. Уставный капитал

На 31 декабря 2022 года, сумма уставного капитала составляет 6 960 000. По сравнению с 2021 годом сумма уставного капитала не изменилась. Задолженность участников на 31 декабря 2022 года отсутствует.

24. Резервный капитал

На 31 декабря 2022 года, сумма резервного капитала составляет 3 083 807.

В том числе:

Корректировка по переоценке долгосрочных активов – 2 551 386.

Резервный фонд – 532 421.

На 31 декабря 2022 года, сумма резервов предстоящих расходов составляет 1 670 000.

25. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На 31 декабря 2022 года, сумма накопленной нераспределенной прибыли составляет 11 230 808.

Чистая прибыль отчетного периода составляет 318 124.

26. Целевые поступления

Предприятие имеет целевые поступления, предоставленные в соответствии с нормативно правовых актов. На 31 декабря 2022 года, сумма целевых поступлений составляет 24 039 954.

В том числе:

Ранее списанные налоговые недоимки, по секретному постановлению Президента РУз. №ПП2742С от 25.01.17г. – 527 780.

Ранее полученные средства от положительной разницы между внутренними ценами (с учетом затрат по реализации) и фактической ценой реализации хлопкового волокна – 23 512 175. Размер (процент) суммы положительной разницы установлены параметрами Госбюджета утвержденные ежегодно постановлением Президента РУз.

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность являются беспроцентной и как правило погашается в течение 60 дней.

Состав торговой и прочей кредиторской задолженности на 31 декабря:

	2022	2021
Задолженность поставщикам и подрядчикам	5 233 570	203 598
Задолженность дочерним и зависимым хозяйствам	250 582 605	72 131 315
Задолженность перед государственным бюджетом	9 090 888	6 872 580
Задолженность во внебюджетные фонды	193 687	253 157
Задолженность учредителям	278 331	103 767
Задолженность персоналу	848 670	1 553 327
Прочие кредиторские задолженности	2 633 300	13 492 483
	268 861 051	94 610 227

Задолженность перед государственным бюджетом в основном состоит из налога на прибыль, акцизного налога, НДСФЛ, социального налога, НДС.

28. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Покупки и продажи связанным сторонам были осуществлены на основе нормальных рыночных цен. Остатки в отчете о финансовом положении на конец отчетного периода не обеспечены, беспроцентные и произошли в результате сделок без заинтересованности. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон.

На 31 декабря 2022 года Компания отразила кредиторскую задолженность перед участником ООО «BUXORO AGROKLAster» в размере 232 694 419.

29. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Компании кроме производных, включают кредиты полученные, задолженность поставщикам и прочая кредиторская задолженность. Основная цель данных обязательств привлечь финансирование для деятельности Компании. У Компании есть различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы, оплаченные поставщикам, краткосрочный кредит и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков, которые приведены ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя кредиты и займы. В качестве рыночного риска Компания рассматривает валютный риск и риск изменения цен на товары.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, обязательствами, деноминированными в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и денежным средствам и их эквивалентам.

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств, систематически пересматривая свое ликвидное положение. Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем возврата дебиторской задолженности.

Компания не имеет строгой политики в отношении сроков заимствования, в связи с чем, по состоянию на 31 декабря 2022 года, на основании представленной в финансовой отчетности информации, вся задолженность Компании подлежит погашению в период менее одного года.

Управление капиталом

Капитал включает в себя долевые взносы Участников в уставный фонд.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Участников.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов Участников, возвращать капитал Участнику.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Справедливая стоимость

На 31 декабря 2022 года Компания определяет и раскрывает справедливую стоимость финансовых инструментов используя модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Руководство Компании полагает, что стоимость финансовых активов и обязательств в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года приблизительно равна их справедливой стоимости.

30. Договорные обязательства и условные обязательства

Условные обязательства, связанные с налогообложением

Компания является плательщиком налогов по общеустановленной системе налогообложения Республики Узбекистан и соответственно является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, земельного налога, налога на потребление водных ресурсов, подоходного налога и отчислений во внебюджетные фонды от заработной платы

Существуют различные мнения относительно трактовки законодательных актов, как между, так и внутри одного государственного органа (т.е. Государственный налоговый комитет, городские и местные налоговые инспекции), что создает неопределенность и почву для споров. Предприятия в Республике Узбекистан находятся под контролем налоговых и прочих ведомств, которые по закону имеют право применять административные взыскания (в т.ч. штрафы и пени) за допущенные нарушения. Подобная ситуация создает большую степень вероятности возникновения налоговых рисков в Республике Узбекистан, по сравнению с другими странами с более развитыми системами налогообложения.

Руководство Компании считает, что Компания соблюдает все положения налогового законодательства, оказывающие влияние на его деятельность; однако, существует риск, что соответствующие налоговые органы могут занять иную позицию в отношении интерпретации спорных моментов.