

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВІОКІМУО»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В  
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ  
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

**И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

### **СОДЕРЖАНИЕ**

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.....	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	2
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.....	4
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.....	7
<b>ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>	
1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ .....	8
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	10
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	11
4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ .....	17
5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО.....	20
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	22
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	26
8. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО.....	28
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	29
10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ .....	29
11. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ.....	29
12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	29
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	30
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	30
15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ .....	30
16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	30
17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	31
18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	32
20. ВЫРУЧКА.....	33
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	33
22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	34
23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ .....	35
24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	35
25. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ.....	35
26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ .....	36
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	37

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУО»**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**  
(в тыс. сум)

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИОКИМУО» («Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена руководством 26 апреля 2018 года.

От имени руководства




Саникулов Э.З.  
Главный бухгалтер

26 апреля 2018г.  
Ташкент, Узбекистан

	Примечание	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Долгосрочные активы:</b>				
Основные средства	7	13 123 539	8 744 228	8 812 391
Незавершенное строительство и оборудование к установке	7	12 789	-	6 649
Авансы на приобретение долгосрочных активов	12	-	50 000	-
Инвестиционная собственность	8	92 086	76 328	76 328
Биологические активы (плодоносящие растения)	7	-	275 802	377 242
Нематериальные активы	9	10 978	8 539	13 012
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	10	229 230	245 370	220 260
Отложенные налоговые активы	25	-	6 189	-
Прочие долгосрочные финансовые активы		408 000	108 000	-
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>13 876 622</b>	<b>9 514 456</b>	<b>9 505 882</b>
<b>Оборотные активы:</b>				
Запасы	12	3 193 087	1 579 389	1 574 947
Торговая дебиторская задолженность	13	15 718	15 850	201 708
Прочая дебиторская задолженность	13	253 274	183 787	634 119
Денежные средства и их эквиваленты	14	8 946 104	5 148 548	4 619 078
Прочие текущие нефинансовые активы	15	672 491	1 310 354	404 564
<b>Итого текущие активы</b>		<b>13 080 674</b>	<b>8 237 928</b>	<b>7 434 416</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>26 957 296</b>	<b>17 752 384</b>	<b>16 940 298</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
Акционерный капитал		4 930 055	4 930 055	1 341 401
Прирост стоимости от переоценки		6 209 898	2 346 301	1 936 300
Накопленная прибыль (убыток)		9 633 186	5 987 011	6 686 592
<b>Итого источники собственных средств</b>	16	<b>20 773 139</b>	<b>13 263 367</b>	<b>9 964 293</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиты и займы долгосрочные	17	-	1 620 000	3 710 000
Отложенные налоговые обязательства	25	389 483	-	41 592
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>389 483</b>	<b>1 620 000</b>	<b>3 751 592</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность и начисления	18	1 510 559	444 947	249 026
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	17	1 300 000	1 680 000	1 680 000
Авансы полученные	18	2 142 803	659 228	1 253 657
Задолженность по прочим налогам	25	558 802	40 989	19 976
Задолженность по налогу на прибыль	25	282 510	43 853	21 754
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>5 794 674</b>	<b>2 869 017</b>	<b>3 224 413</b>
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6 184 157</b>	<b>4 489 017</b>	<b>6 976 005</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>26 957 296</b>	<b>17 752 384</b>	<b>16 940 298</b>

От имени руководства

  
**Саймкуллов Э.З.**  
 Председатель Правления

  
**Саймкуллов Э.З.**  
 Главный бухгалтер

26 апреля 2018 г.  
 Ташкент, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»**

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА  
(в тыс. сум)**

	Прим	За год, закончившийся 31.12.2017	За год, закончившийся 31.12.2016
Выручка	20	69 019 086	56 131 098
Себестоимость реализации	21	(50 784 190)	(42 389 457)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>18 234 896</b>	<b>13 741 641</b>
Расходы по реализации, административные и операционные расходы	22	(10 720 719)	(8 793 441)
Прочие операционные доходы, нетто	23	417 589	426 671
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>7 931 766</b>	<b>5 374 871</b>
Расходы на финансирование Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток	24	(275 438)	(524 324)
<b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ</b>		<b>7 656 328</b>	<b>4 850 547</b>
Расходы по налогу на прибыль	25	(1 795 370)	(718 158)
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД</b>		<b>5 860 958</b>	<b>4 132 389</b>
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b> <i>Статьи, которые в последствии могут быть отнесены как прибыль/(убыток)</i>			
Прибыль от переоценки		2 346	7 596
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	25	-	(1 132)
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ УБЫТОК ЗА ГОД</b>		<b>2 346</b>	<b>6 464</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>5 863 304</b>	<b>4 138 853</b>
Прибыль, доступная владельцам обыкновенных акций		5 863 304	4 138 853
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, в шт		753 292	753 292
Базовая прибыль на акцию		7,78	5,49

От имени руководства:



Сайт: [www.biokimu.uz](http://www.biokimu.uz)  
 Адрес: Ташкент, ул. Мухоморова, 10  
 26 апреля 2018 г.  
 Ташкент, Узбекистан

  
 Санжиков Э.З.  
 Главный бухгалтер

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»**

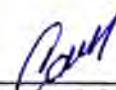
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА  
(в тыс. сум)**

Остаток на 01.01.2016 года		<u>1 341 401</u>	<u>1 936 300</u>	<u>6 686 592</u>	<u>9 964 293</u>
Прибыль за 2016 год				4 132 389	4 132 389
Прочий совокупный доход				6 464	6 464
Итого совокупный доход		-	-	4 138 853	4 138 853
Капитализация нераспределенной прибыли	16	3 588 654		(3 588 654)	-
Переоценка до справедливой стоимости			410 001		410 001
Дивиденды объявленные	16			(1 249 780,0)	(1 249 780)
Остаток на 31.12.2016 года		<u>4 930 055</u>	<u>2 346 301</u>	<u>5 987 011,3</u>	<u>13 263 367</u>
Прибыль за 2017 год				5 860 958	5 860 958
Прочий совокупный доход				2 346	2 346
Итого совокупный доход		-	-	5 863 304	5 863 304
Капитализация нераспределенной прибыли	16	-		-	-
Переоценка до справедливой стоимости основных средств и других активов			3 860 364		3 860 364
Дивиденды объявленные	16			(2 213 896,0)	(2 213 896)
Остаток на 31.12.2017 года		<u>4 930 055</u>	<u>6 206 665</u>	<u>9 636 419,3</u>	<u>20 773 139</u>

От имени руководства:



26 апреля 2018 г.  
Ташкент, Узбекистан

  
Саимкулов Э.З.  
Главный бухгалтер

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум)**

	Прим.	За год, закончивший ся 31.12.2017	За год, закончивший ся 31.12.2016
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей		94 358 767	74 094 656
Денежные выплаты поставщикам		(50 782 874)	(40 627 055)
Денежные выплаты персоналу		(10 618 077)	(9 325 642)
Другие денежные поступления от операционной деятельности		77 398	69 120
Другие денежные выплаты от операционной деятельности		-	(61 065)
Налог на прибыль и инфраструктуру		(1 014 523)	(756 214)
Прочие налоги		(22 156 085)	(18 168 958)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности, нетто</b>		<b>9 864 606</b>	<b>5 224 842</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Приобретение основных средств		(1 277 027)	(908 744)
Реализация основных средств		-	-
Долгосрочные инвестиции		(300 000)	-
Полученные проценты по депозитам и займам		-	-
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто</b>		<b>(1 577 027)</b>	<b>(908 744)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Кредит полученный		-	-
Погашение кредита		(2 000 000)	(2 090 000)
Выплаченные дивиденды		(2 214 585)	(1 172 304)
Выплаченные проценты		(275 438)	(524 324)
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности, нетто</b>		<b>(4 490 023)</b>	<b>(3 786 628)</b>
Влияние курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		-	-
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>3 797 556</b>	<b>529 470</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	5 148 548	4 619 078
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	8 946 104	5 148 548

От имени руководства:



Хайдаров Э.А.  
Председатель Правления

Саймжоллов Э.З.  
Главный бухгалтер

26 апреля 2018 г.  
Ташкент, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

#### 1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

##### Регистрация и деятельность

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

Ниже приведены все регистрации изменений уставного фонда Предприятия:

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

В связи с выходом закона Республики Узбекистан № ЗРУ-370 от 6 мая 2014 г. «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» в новой редакции акционерное общество внесло соответствующие изменения в свои корпоративные документы. Утверждение устава в новой редакции, переименование предприятия, утверждение организационной формы, утверждение в новой редакции корпоративных нормативных положений состоялось на общем внеочередном собрании акционеров 05.08.2014 года. В результате переименования и утверждения организационной формы в виде акционерного общества Предприятие стало называться АО «БИОКИМУ» с соответствующими изменениями названий в круглой печати, штампах, фирменных бланках. Перерегистрация произведена Инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства Хокимията города Янгиюля Ташкентской области за № 2945 от 11.08.2014 года.

Контролирующим акционером Предприятия ранее являлась Акционерная Компания «Узспиртсаноат» - государственная Компания входившая в структуру АО «Узвиносаноат-холдинг». На основании Постановления Президента Республики Узбекистан от 23.08.2017 г. N ПП-3239 "О дополнительных мерах по совершенствованию деятельности Акционерного общества "Узвиносаноат-холдинг" Акционерная Компания «Узспиртсаноат» присоединена к АО "Узвиносаноат-холдинг" и АО «БИОКИМУ» непосредственно вошло в организационную структуру Акционерного общества "Узвиносаноат-холдинг".

Акционерное общество АО "Узвиносаноат-холдинг" осуществляет управление предприятиями, входящими в ее состав. Одним из направлений деятельности компании АО "Узвиносаноат-холдинг" является широкое привлечение в отрасль иностранных инвестиций, содействие в создании совместных предприятий с иностранными инвестициями. Основными задачами АО "Узвиносаноат-холдинг" является осуществление единой технической и технологической политики при модернизации и техническом перевооружении предприятий по производству пищевого этилового спирта, алкогольной, ликероводочной и винодельческой продукции; осуществление инвестиционной политики, направленной на создание новых высокотехнологичных и модернизацию действующих предприятий по производству пищевого этилового спирта, алкогольной, ликероводочной и винодельческой продукции; обеспечение контроля за соблюдением организациями отрасли установленных технологических условий и критериев качества. Данным Постановлением Президента Республики Узбекистан от 23.08.2017 г. N ПП-3239 "О дополнительных мерах по совершенствованию деятельности Акционерного общества "Узвиносаноат-холдинг" также установлено, что производство пищевого этилового спирта из зерна пшеницы осуществляется только организациями, входящими в состав АО "Узвиносаноат-холдинг", а именно АО «БИОКИМУ» АО "Андижонбиокиме заводи", АО «Кукон спирт» и АО "Бектемир спирт экспериментал заводи". Постановлением Президента Республики Узбекистан от 28 февраля 2018 г. № ПП-3573 «О мерах по коренному совершенствованию винодельческой отрасли и реализации алкогольной продукции» АО «Узвиносаноат-холдинг» переименован в АО «Узшарбсаноат».



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

#### Основная деятельность

Основными видами деятельности АО «ВЮКИМУО» является:

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

Постановлением Президента Республики Узбекистан № ПП-2069 от 18.11.2013 года АО «ВЮКИМУО» было включено в инвестиционную программу с проектом «Модернизация спиртового производства с установкой БРУ», для увеличения мощности выработки спирта на 3тыс дал в сутки. Предприятие в 2014 году произвело замену устаревшей линии БРУ на современное высокотехнологичное оборудование итальянского производителя Компании «FRILLI» с мощностью производства 1810 тыс. дал в год. Производственная мощность завода до замены линии БРУ составляла 821,38 тыс. дал. спирта в год. В настоящее время Предприятие осуществляет реализацию продукции только в Республике Узбекистан. В краткосрочных планах руководства осуществить выход своей продукции на зарубежные рынки – в страны ближнего зарубежья.

#### Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности

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

#### Акционеры

Размещение акций на начало и конец отчетного года было нижеследующим:

Акционеры	Доля	на 01.01.2016 года		на 31.12.2016 года		на 31.12.2017 года	
		Количество акций	Сумма, в тыс. сум	Количество акций	Сумма, в тыс. сум	Количество акций	Сумма, в тыс. сум
Государственная доля (АК «Узспиртсаноат», затем «АО "Узвиносаноат-холдинг"»)	51%	182110	610068,5	728 440	2 440 274	728 440	2 440 274
Физические лица и другие юридические лица	49%	174970	586149,5	699 880	2 344 598	699 880	2 344 598
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>357080</b>	<b>1196218</b>	<b>1 428 320</b>	<b>4 784 872</b>	<b>1 428 320</b>	<b>4 784 872</b>

#### Операционная среда

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

Спрос на продукцию предприятия остается неизменным на протяжении многих лет и в незначительной степени зависит от экономической ситуации в стране. Заключение договоров на реализацию спиртов осуществляется на ежеквартальных ярмарках в соответствии с утвержденным АК «Узспиртсаноат» распределением квот. Ежегодно отдельными постановлениями правительства утверждается баланс производства и использования пищевого этилового спирта, под который из республиканского фонда выделяется гарантированный объем пшеницы - основного сырья для производства спирта. Так на 2018 год Распоряжением Кабинета Министров Республики Узбекистан N 1341-ф от 04.12.2017 г. утвержден баланс производства и использования пищевого этилового спирта, который будет обеспечен со стороны предприятий

АК «Уздонмахсулот» необходимым объемом сырья.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### *Основы подготовки и заявления о соответствии*

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

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

### *Принципы учета*

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления.

### *Валюта представления отчетности*

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

### *Допущение о непрерывности деятельности*

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, никаких индикаторов, указывающих на неспособность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем не засвидетельствовано:

- Предприятие увеличило производство и реализацию продукции за отчетный год в 1,23 раза по сравнению с предыдущим годом;
- Собственные средства предприятия превышают все обязательства, в том числе долгосрочные, более чем в 4 раза по результатам проведения анализа коэффициентов отчетности на 31.12.2017 года, что указывает на наличие собственных независимых средств. Обязательства по погашению долгосрочного кредита полученного на основании договора №32/2014 от 12.03.2014 года на приобретение технологического оборудования погашается с опережением относительно графика. В 2018 году планируется полностью погасить данный кредит.
- Предприятие имеет достаточный оборотный капитал для ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Предприятие не испытывает недостатка в ликвидности – текущие активы превышают текущие обязательства более чем в 5 раз;
- в соответствии с бизнес планом на 2018 год, ожидается получение чистой прибыли в размере 7010,8 млн. сум и значительного денежного притока от операционной деятельности. Планируемое производство пищевых спиртов в 2018 году составит 1375 тыс. дал в сравнении с производством 1350 тыс.дал. за 2017 год и 1213,5 тыс.дал за 2016 год;
- На протяжении ряда последних лет отслеживается стабильная динамика роста производства по товарной продукции в сопоставимых ценах. В 2018 году планируется, что рост производства товарной продукции достигнет 110 %.

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

***Учет влияния гиперинфляции.***

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

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

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

***Использование расчетов при подготовке финансовой отчетности***

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

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

***Основные средства***

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

***Незавершенное строительство***

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

***Последующие затраты***

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

***Износ***

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

**Прибыль и убыток от выбытия**

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

**Инвестиционное имущество**

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

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

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

**Нематериальные активы**

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

**Обесценение долгосрочных активов**

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

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

Никакие признаки обесценения не были выявлены Предприятием по состоянию на 31 декабря 2017 года.

**Классификация финансовых активов**

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету. На отчетную дату в распоряжении Предприятия были только финансовые активы, классифицируемые как дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения займов выданных и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на

основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является незначительной. В отчетном периоде вся дебиторская задолженность являлась краткосрочной.

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости**

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

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

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

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

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

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

**Финансовые инструменты - основные подходы к оценке**

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

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на сумму начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные

процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

#### ***Товарно-материальные запасы***

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

#### ***Денежные средства и их эквиваленты***

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

#### ***Капитал***

##### ***Акционерный капитал***

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

##### ***Выкупленные собственные акции***

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

##### ***Дивиденды***

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

##### ***Прибыль на акцию***

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции предоставленные работникам при наличии таковых.

**Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства**

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

**Займы**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом понесенных затрат по сделке. Заемные средства впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Корректировка справедливой стоимости учитывается как добавленный капитал, когда займы получены на льготных условиях. В отчетных периодах, представленных в отчетности, кредиты по льготным ставкам Предприятие не получало. Полученный кредит на финансирование приобретения оборудования был предоставлен по рыночной ставке для Предприятия.

**Затраты по займам**

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

**Вознаграждение сотрудников**

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

**Государственное пенсионное обеспечение**

По закону Предприятие обязано своевременно перечислять взносы в Пенсионный фонд Республики Узбекистан (план с установленными взносами), которые являются расходами Предприятия и относятся соразмерно начисленной оплате труда на соответствующие группы расходов. Взносы составляют 25% от начисленного вознаграждения работникам за исключением некоторых необлагаемых взносами выплат. Никаких других обязательств по пенсионным выплатам перед работниками Предприятие не имеет и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим работникам.

**Резервы**

Резервы начисляются только тогда, когда у Предприятия имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий и когда существует определенная вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток ресурсов Предприятия, заключающий в себе экономические выгоды и размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Если Предприятие предполагает, что резерв может быть возмещен (например, страховое возмещение и др.) возмещение отражается как отдельный актив при условии, что имеется практически полная уверенность в получении возмещения. Сумма резерва пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если момент погашения обязательств имеет значение в определении его суммы, сумма резерва определяется на основании дисконтирования предполагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательств.

**Признание доходов**

**Выручка**

Предприятие реализует основную продукцию - спирты, продукцию вспомогательного производства, побочную продукцию, возникающую при изготовлении основной продукции, а также реализует отходы основного производства и продукцию подсобного хозяйства собственным работникам и сторонним организациям. Кроме того, сдает в аренду неиспользуемые производственные помещения.

Основными потребителями спирта этилового ректифицированного из зерна по ГОСТ 5962-67 являются предприятия ХК «Узвиносаноат-Холдинг», ГАК «Дори-дармон», «Уззооветтаминот-хизмат», ГАК

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

«Узфармсаноат», «Ег-мой тамаки саноат», ИЧБ «Сувокава», ГУП «Академтаминот», ООО «Темирйул-фармация», предприятия парфюмерии и косметики, областные и районные хокимияты и прочие сторонние организации.

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

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

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

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

Выручка от реализации продукции учитывается тогда, когда право собственности, все риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателям. Для большинства продаж, это происходит тогда, когда продукция отгружена с завода покупателю или перевозчику, ответственного за транспортировку покупателям, и когда существует разумная уверенность в оплате.

Выручка от оказанных услуг признается в момент фактического оказания услуг.

В общем случае выручка от продажи товаров признается, если удовлетворяются 4 следующих критерия:

- (a) предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- (b) предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- (c) сумма выручки может быть надежно оценена;
- (d) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;
- (e) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа за вычетом косвенных налогов и предоставленных скидок.

В случае отложенных сроков оплаты, справедливая стоимость выручки определяется дисконтированием всех ожидаемых денежных потоков с использованием процентной ставки, которая является действующей для аналогичных инструментов эмитента со сходным кредитным рейтингом. Разница между справедливой и номинальной стоимостью выручки признается как финансовый доход с использованием метода процентной ставки.

**Процентный доход**

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

**Аренда**

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

Аренда классифицируется как финансовая аренда в случае передачи арендатору всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на передаваемые активы. Операционная аренда - аренда отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются в прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Сумма полученных льгот по аренде признается в качестве обязательств и отражается как уменьшение части расхода на равномерной основе. Условные арендные платежи признаются в качестве расхода периода, в котором они были понесены.

**Научно-исследовательские и опытно-конструкторские затраты**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

**Административные и операционные затраты**

Административные и операционные затраты признаются в момент их возникновения.

**Взаимозачет**

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

**Обязательства будущих периодов и условные обязательства**

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

**Налогообложение**

Предприятие является плательщиком общеустановленной системы налогообложения и уплачивает налог на прибыль и развитие и благоустройство социальной инфраструктуры, НДС, земельный налог, налог на имущество, налог на пользование водными ресурсами, отчисления от реализации во внебюджетные фонды, в том числе Пенсионный фонд, Дорожный фонд и фонд школьного образования по ставкам, соответственно, 1.6%, 1.4% и 0.5% от выручки, определяемой по законодательству Республики Узбекистан. Эти расходы включаются Предприятием в расходы периода в данной финансовой отчетности.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

НДС, связанный с реализацией товаров работ и услуг подлежит к оплате налоговым органам когда произведено признание выручки от реализации товаров, работ и услуг. Данный НДС уменьшается на сумму зачета, определяемого в соответствии с законодательством Республики Узбекистан на основании первичных документов поступивших от поставщиков товаров, работ и услуг. Сумма НДС отражаемая в отчете о финансовом положении является разницей между начисленным к уплате налогом и его оплаченной величиной на дату отчетности.

**Налог на прибыль**

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

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

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

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

**4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ**

Предприятие применяло новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и Комитетом по Интерпретации Международных Стандартов Финансовой Отчетности (КИМСФО) при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и относящиеся к деятельности Предприятия. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности, допускающие их досрочное применение, будут применяться Предприятием с даты вступления их в силу. Это такие стандарты как IFRS 9 «Финансовые инструменты», IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями», IFRS 16 «Аренда».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2017 года:

- изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).

Изменения к действующим стандартам не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия.

**Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Предприятием досрочно**

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. В частности, Предприятие не применило досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах. В настоящее время Предприятие проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовое положение и результаты деятельности.

**Стандарты, не вступившие в силу и не применяемые Предприятием досрочно**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Предприятие планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Предприятие осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной в 2018 году, когда Предприятие начнет применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

а) Классификация и оценка финансовых активов

Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

основного долга и процентов. Дебиторская задолженность и выданные займы Предприятия преимущественно удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Предприятие проанализировало характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они продолжают отвечать критериям оценки по амортизированной стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. К таким инструментам относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли Предприятия. Предприятие проанализировало характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они продолжают отвечать критериям оценки по справедливой стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По оценке Предприятия классификация и оценка долговых финансовых активов согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на финансовую отчетность.

Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Руководство Предприятия приняло решение по большинству имеющихся долевым инструментам отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка.

**б) Обесценение финансовых активов**

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Применение новой модели обесценения потребует от Предприятия значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Предприятие выбрала в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих значительные компоненты финансирования.

По предварительной оценке Предприятия применение требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в части обесценения по состоянию на 1 января 2018 года не приведет к признанию значительных дополнительных убытков.

**в) Классификация финансовых обязательств**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в части классификации финансовых обязательств. Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Предприятие не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у нее нет в настоящий момент намерений делать это. По оценке Предприятия классификация финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на финансовую отчетность.

**г) Учет хеджирования**

Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены. Руководство Предприятия приняло решение вести учет хеджирования в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По оценке Предприятия учет хеджирования в соответствии с новыми требованиями по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на финансовую отчетность.

Предприятие воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в общем случае будут признаны в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов Предприятия по состоянию на 1 января 2018 года.

Таким образом, Предприятие не ожидает значительного влияния новых требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты).

Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта. Для оценки влияния МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на финансовую отчетность Предприятие проанализировала основные договоры с покупателями. По результатам выполненного анализа Предприятие не ожидает, что стандарт окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В настоящее время Предприятие проводит оценку влияния применения стандарта на финансовую отчетность.

## **5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО**

Предприятие подготавливает финансовую отчетность как в соответствии с НСБУ так и в соответствии с МСФО. Предприятие впервые применило МСФО в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Финансовая отчетность, подготовленная за год, завершившийся 31 декабря 2017 года в соответствии с МСФО, включает сравнительную информацию за год завершившийся 31 декабря 2016 года.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»****ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. сум, если не указано иное)*

Сверка общего совокупного дохода за 2016 год:

2016 год	НСБУ	МСФО	Эффект от перехода на МСФО
Доходы от реализации готовой продукции	55 138 566	56 131 098	992 532
Себестоимость реализованной готовой продукции	(41 371 631)	(42 389 457)	(1 017 825)
Прочие доходы от основной деятельности	728 122	426 671	(301 451)
Расходы по реализации	(132 958)	-	132 958
Административные расходы	(2 207 072)	(68 580)	2 138 492
Прочие операционные расходы	(6 435 433)	(8 724 861)	(2 289 428)
Доходы от валютных курсовых разниц (положительных)	-	-	-
Расходы в виде процентов	(524 324)	(524 324)	-
Убытки от валютных курсовых разниц	-	-	-
Расходы по налогу на доходы (прибыль) и прочим налогам от прибыли	(767 071)	(718 158)	48 913
Конечный финансовый результат	4 428 199	4 132 389	(295 810)
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>			
<i>Статьи, которые в последствии могут быть отнесены как прибыль/(убыток)</i>			
Прибыль от переоценки	-	7 596	7 596
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	-	(1 132)	(1 132)
Прочий совокупный доход за год	-	6 464	6 464
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА 2016 ГОД</b>	<b>4 428 199</b>	<b>4 138 853</b>	<b>(289 346)</b>

**Примечания к вышеприведенным сверкам**

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

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

**Инвестиционное имущество.** Проведена реклассификация инвестиционного имущества из основных средств.

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

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВИОКИМУО»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

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

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

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

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

**Курсовые разницы.** Предприятием в соответствии с НСБУ авансы выданные поставщикам в иностранной валюте и авансы полученные от заказчиков в иностранной валюте переоценивались по обменному курсу ЦБ РУз на ежемесячной основе. В соответствии с IAS 21 «Влияние изменения обменных курсов» неденежные статьи в иностранной валюте отражаются по исторической стоимости по курсу на дату совершения операции и в дальнейшем не переоцениваются. Произведена корректировка статей прочих нефинансовых активов, прочих обязательств и соответствующих статей под которые были выданы авансы, такие как основные средства, товарно-материальные запасы, реализация.

**Капитал.** Предприятием стоимость безвозмездно полученного имущества в соответствии с НСБУ отражалась в капитале. В соответствии с МСФО стоимость безвозмездно полученного имущества отнесена в нераспределенную прибыль на 01.01.2014 года и далее в последующих отчетах о финансовом положении. Произведена корректировка акционерного капитала, оплаченного до 01.01.2006 года на величину гиперинфляции, рассчитанной в соответствии IAS 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», в сумме 145183 тыс. сум, которая также повлияла на последующие отчеты.

**Кредиторская задолженность.** Расходы по предоставленным услугам не во всех случаях были признаны методом начисления, в случае задержки в получении первичных документов расходы признавались в момент предоставления счетов-фактур. Расходы по отпускам, а также вознаграждения по итогам года признавались в момент начисления данных выплат. Для приведения в соответствие с МСФО расходы признаны в периодах, к которым они относятся.

### 6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают в себя операции, как с акционерами Предприятия, так и с другими компаниями, находящимися под общим контролем с Предприятием. Так как Предприятие входит в структуру АО "O'vinosanoat-holding", в состав которого также входят другие общества. Данные предприятия наряду с АО "O'vinosanoat-holding" являются связанными сторонами Предприятия.

№	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание	Дата
1	AJ "O'vinosanoat-holding"	1) юридическое лицо, которое владеет двадцатью и более процентами акций этого общества;	
2	AJ Bektemir-spirit Eksperimental zavodi	11) юридическое лицо, входящее в одно с этим обществом хозяйственное объединение	29.12.2017 г.
3	AJ "Andijon biokimyo zavodi"		29.12.2017 г.
4	AJ ChEII "Toshkentvino kombinati"		29.12.2017 г.
5	"YANGIYOL DAVR AGRO" масъулияти чекланган жамият шаклидаги агросаноат фирмаси	4) юридическое лицо, двадцатью и более процентами в уставном фонде (уставном капитале) которого владеет это общество;	19.02.2016 г.
6	Xorijiy kapital ishtirokidagi "SINTEZ PROGRESS" mas'uliyati cheklangan jamiyat		19.02.2016 г.
7	MChJ "YANGIYOL MARVARIDI"	11 пункт	14.04.2017 г.
8	СП ООО «Навигул»	11 пункт	29.12.2017 г.
9	АО «Дача»	11 пункт	29.12.2017 г.
10	AJ SHOHRUD	11 пункт	29.12.2017 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВИОКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

11	СП ООО «Бух-Тел»	11 пункт	29.12.2017 г.
12	Mas'uliyati cheklangan jamiyat shaklidagi O'zbekiston-Qozog'iston "GALA-RIVER" qo'shma korxonasi	11 пункт	29.12.2017 г.
13	АО «Узбекистон шампани»	11 пункт	29.12.2017 г.
14	СП ООО «Элсун шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
15	ООО «Асл биллур»	11 пункт	29.12.2017 г.
16	ООО «Камхар»	11 пункт	29.12.2017 г.
17	АО Шахрисабз вино-арок	11 пункт	29.12.2017 г.
18	СП ООО «Агромир Китаб»	11 пункт	29.12.2017 г.
19	ООО «Китаб неъмат»	11 пункт	29.12.2017 г.
20	СП ООО «Навои»	11 пункт	29.12.2017 г.
21	АО «Наманганвино»	11 пункт	29.12.2017 г.
22	ООО «Янгикургон шароби»	11 пункт	29.12.2017 г.
23	AJ NO'KIS VINOZAVODI	11 пункт	29.12.2017 г.
24	ООО «Элликкала шароби»	11 пункт	29.12.2017 г.
25	АО «Винкомбинат им. Н.А. Ховренко»	11 пункт	29.12.2017 г.
26	ООО «Богизагон»	11 пункт	29.12.2017 г.
27	ООО «Самарканд Жомбой шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
28	СП ООО «Агромир Адам»	11 пункт	29.12.2017 г.
29	ООО «Булунгур-1»	11 пункт	29.12.2017 г.
30	ООО «Митан шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
31	ООО «Муинобод»	11 пункт	29.12.2017 г.
32	Дочернее предприятие «Балхион» АО им. Ховренко	11 пункт	29.12.2017 г.
33	AJ DENOV VINO-AROQ	11 пункт	29.12.2017 г.
34	MChJ "SAVB"	11 пункт	29.12.2017 г.
35	ООО Агрофирма «Султан Шарбати»	11 пункт	29.12.2017 г.
36	ООО Агрофирма «Мусаллас»	11 пункт	29.12.2017 г.
37	ООО «Полвонтош»	11 пункт	29.12.2017 г.
38	СП ООО «Саховат»	11 пункт	29.12.2017 г.
39	ООО «Орзу К»	11 пункт	29.12.2017 г.
40	АО «Сирдарёвино»	11 пункт	29.12.2017 г.
41	MChJ "BUNYOD GOLD"	11 пункт	29.12.2017 г.
42	ООО «Гулистон шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
43	AJ KONVIN	11 пункт	29.12.2017 г.
44	ООО «Комсар»	11 пункт	29.12.2017 г.
45	СП ООО «Фар-Ваб»	11 пункт	29.12.2017 г.
46	ООО «Фаровон»	11 пункт	29.12.2017 г.
47	ООО «Хамкор осие»	11 пункт	29.12.2017 г.
48	Akademik M.Mirzayev nomli Bog'dorchilik, uzumchilik va vinochilik ilmiy-tadqiqot instituti Qibray "SHAROB" ilmiy-eksperimental korxonasi	11 пункт	29.12.2017 г.
49	Зангиатинское винодельческое экспериментальное унитарное предприятие	11 пункт	29.12.2017 г.
50	СП ООО «Карвон»	11 пункт	29.12.2017 г.
51	СП ООО «Афсар компани LTD»	11 пункт	29.12.2017 г.
52	QK MChJ "BONU GALDIN"	11 пункт	29.12.2017 г.
53	MChJ "AFSONA SHAROB"	11 пункт	29.12.2017 г.
54	QK MChJ DOZ TUR LTD	11 пункт	29.12.2017 г.
55	MChJ "MEHNAT AGROFIRMASI "	11 пункт	29.12.2017 г.
56	СП ООО «Болгария шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
57	СП ООО «Арко стайл»	11 пункт	29.12.2017 г.
58	ООО «Матонат»	11 пункт	29.12.2017 г.
59	ООО «Хамкор»	11 пункт	29.12.2017 г.
60	ООО «Сан Вайн»	11 пункт	29.12.2017 г.
61	QK MChJ "AGROMIR ZARKENT"	11 пункт	29.12.2017 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

62	ООО «Файз»	11 пункт	29.12.2017 г.
63	ООО «Сукок шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
64	ООО «Келес шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
65	ООО «Куёш нури»	11 пункт	29.12.2017 г.
66	АО «Мастона»	11 пункт	29.12.2017 г.
67	AJ Urganch Sharob	11 пункт	29.12.2017 г.
68	Shamshiyev Sabir Sayfutdinovich	Зучлен НС, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	15.06.2017 г.
69	Umarov Abdukarim Suratovich	3 пункт	15.06.2017 г.
70	Uralov Erkinjon Kungirboevich	3 пункт	29.12.2017 г.
71	Yusupov Bobir Usmanovich	3 пункт	15.06.2017 г.
72	Ortiqov Shahobiddin Hamroyevich	3 пункт	15.06.2017 г.
73	Ishkabilov Furkat Djamalovich	3 пункт	15.06.2017 г.
74	Ishmatov Baxodir Nishanaliyevich	3 пункт	15.06.2017 г.
75	Xaydarov Ubaydulla Abdulayevich	3 пункт	15.06.2017 г.
76	Mirzayev Shuxratjon Erkinovich	3 пункт	15.06.2017 г.
77	Мансуров Ашур Равшанович	3 пункт	15.06.2017 г.
78	Alikulov Rustambek Abduqodirovich	3 пункт	15.06.2017 г.
79	Memetova Kevsere Asanovna	3 пункт	15.06.2017 г.
80	Turbayev Baxodir Daniyarovich	3 пункт	15.06.2017 г.
81	Xusanov Kaxramon Adixamovich	3 пункт	15.06.2017 г.
82	Inagamdjanov Ozod Ilxomjonovich	3 пункт	15.06.2017 г.
83	Gayibov Nurmurad Ulug'ovich	3 пункт	15.06.2017 г.

Предприятие производит начисление и выплату дивидендов своей вышестоящей организации АО "O'vinosanoat-holding" (до реорганизации АК «Узспиртсаноат») - связанной стороне. Кроме того, Предприятие производит отчисления от объема реализации продукции и на содержание аппарата управления вышестоящей организации. За отчетный период произведены следующие начисления по дивидендам и отчисления на содержание вышестоящей организации связанной стороне:

	2017	2016
Дивиденды начисленные и выплаченные АК "Узспиртсаноат"	1129082	637385
	<u>1129082</u>	<u>637385</u>
	2017	2016
Отчисления на содержание вышестоящей организации	200000	350000
	2017	2016
Отчисление 0,5% Узвинпромхолдинг от реализации	51 953	37 619

Задолженности по дивидендам и другим выплатам связанным сторонам не имеется. Все платежи своевременно взаимно погашаются. Связанным сторонам Предприятие производит отгрузку готовой продукции, а также осуществляет другие хозяйственные операции на основании утвержденных тарифов на продукцию и услуги.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМЬО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

2016 год	Всего	в том числе без НДС
AJ QO'QON SPIRT (услуги хранения)	48567	40472
АО "Андижон Биокиме заводи" (услуги хранения)	7344	6120
MChJ SINTEZ PROGRESS (пар товарный)	28253	23544
MChJ SINTEZ PROGRESS (аренда имущества, транспортировка электроэнергии, вода)	33218	27681
	<u>117381</u>	<u>39847</u>

2017 год	Всего	в том числе без НДС и акциза
Наименование связанной стороны		
MChJ QAM XAR	17 982 707	13 199 165
AJ NO'KIS VINOZAVODI	12 904 705	9 473 526
СП FAR-VAB	10 993 268	8 084 177
AJ KONVIN	7 011 128	5 153 862
MChJ KOMSAR	5 798 443	4 255 866
MCHJ HAMKOR-OSIYO	5 524 578	4 060 807
АО СамВин,комб,им Ховренко	3 704 396	2 717 293
MChJ AFSONA SHAROB	2 546 145	1 867 976
MCHJ BAGIZAGAN	2 424 380	1 782 844
MChJ Samarqand Jomboy Sharob	1 865 112	1 369 859
AJ SHOHRUD	1 308 911	954 825
MChJ QK AFSAR COMPANY LTD	993 024	738 415
AJ Urganch Sharob	938 705	693 880
QK BUX-TEL	677 900	498 876
QK KARVON	671 266	500 372
AJ DENOV VINO-AROQ	552 818	406 716
AJ Sirdaryo vino	116 422	86 783
71804 AJ ANDIJON BOKIMYO ZAVODI	8445,6	7 038
93 AJ QO'QONSPIRT	55 852	46 543
MChJ SINTEZ PROGRESS	56 376	46 980
Итого расчеты со связанными сторонами	<u>76 134 580</u>	<u>55 945 804</u>

**Вознаграждения аффилированным лицам**

	Члены НС	Члены Правления	Итого
за 2015 год	188024	149805	337829
за 2016 год	217240	216767	434007
за 2017 год	<u>242635</u>	<u>235720</u>	<u>478355</u>

**В том числе за 2017 год:**

Члены Наблюдательного Совета	Вознаграждение членам НС
00141 Ишкабилов Фуркат Джамалович	30 329
00039 Ишматов Баходир Нишаналиевич	30 329
90105 Мусахоний Алишер Голибжон угли	30 329
90059 Ортиков Шахобиддин Хамроевич	30 329
00406 Прошурина Юлия Анатольевна	16 679
90128 Умаров Абдукарим Сураатович	13 651
00142 Уралов Эркинжон Кунгирбайевич	33 357
00288 Шамшиев Сабир Сайфутдинович	27 302
01719 Юсупов Бобур Усмонович	13 651
01657 Якубов Заид Закирович	16 679
<b>Всего</b>	<u><b>212 306</b></u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

Члены Правления	Вознаграждение членам Правления
01671 Хайдаров Убайдулло Абдуллаевич	9 479
00288 Шамшиев Сабир Сайфутдинович	28 622
02047 Мирзаев Шухрат Эркинович	26 326
00220 Турбаев Баходир Даниярович	8 908
01665 Гайбиров Нурмурад Улугович	33 025
00057 Хусанов Кахрамон Адихамович	34 382
00544 Мансуров Ашур Равшанович	26 817
01685 Инагамджанов Озод Илхомжонович	14 208
00574 Аликулов Рустам Абдукадирович	28 622
01402 Меметова Кевсере Асановна	25 331
<b>Всего</b>	<b>235 720</b>

**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Руководство пересмотрело свои расчетные оценки относительно срока полезной службы основных средств по состоянию на 31.12.2017 года по тем основным средствам, которые активно используются в технологическом процессе и в учете по НСБУ были полностью амортизированы. Согласно IAS 8 – «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки», изменения следует отражать перспективно. На 31.12.2017 года была рассчитана новая балансовая стоимость по таким объектам, исходя из информации о справедливой рыночной стоимости данных основных средств, предоставленной в отчете об оценке на 01.01.2018 года, произведенной профессиональной оценочной компанией.

Движение основных средств по группам, движение неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2016 год:

Наименование	Стоимость	Переоценка	Приобретение	Износ за год	Перевод в другую группу	Выбытие	Стоимость
	на 01.01.2016г.						на 31.12.2016г.
Здания и сооружения	2 928 909	171 082	575 503		6 846	(948)	3 681 391
Машины и оборудование	10 098 423	358 472	414 137			(16 672)	10 854 360
Мебель и офисное оборудование	45 620	231	-		5 511	-	51 361
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	746 963	-	17 579			(4 201)	760 341
Транспортные средства	368 232	48 611	117 478			-	534 321
Прочие основные средства	79 946	3 348	11 443			(102)	94 636
<b>Основные средства, по восстановительной стоимости</b>	<b>14 268 093</b>	<b>581 743</b>	<b>1 136 140</b>	<b>-</b>	<b>12 357</b>	<b>(21 923)</b>	<b>15 976 410</b>
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	6 649				(6 649)		-
<b>Итого</b>	<b>14 274 741</b>	<b>581 743</b>	<b>1 136 140</b>	<b>-</b>	<b>5 708</b>	<b>(21 923)</b>	<b>15 976 410</b>
<b>Накопленная амортизация</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Здания и сооружения	(1 470 771)	(52 510)		(192 453)		431	(1 715 304)
Машины и оборудование	(3 407 475)	(103 390)		(1 226 808)		16 672	(4 721 002)
Мебель и офисное оборудование	(21 344)	(231)		(10 932)		-	(32 507)
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	(249 322)	-		(128 811)		2 636	(375 498)
Транспортные средства	(252 564)	(25 923)		(46 898)		-	(325 386)
Прочие основные средства	(54 224)	(2 104)		(6 259)		102	(62 485)
<b>Итого амортизации</b>	<b>(5 455 702)</b>	<b>(184 159)</b>	<b>-</b>	<b>(1 612 161)</b>	<b>-</b>	<b>19 840</b>	<b>(7 232 181)</b>
<b>Стоимость, нетто</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Здания и сооружения	1 458 138	223 592	575 503	192 453	6 846	(1 379)	1 966 087
Машины и оборудование	6 690 948	461 862	414 137	1 226 808	-	(33 344)	6 133 358
Мебель и офисное оборудование	24 275	461	-	10 932	5 511	-	18 854
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	497 641	-	17 579	128 811	-	(6 837)	384 843
Транспортные средства	115 667	74 534	117 478	46 898	-	-	208 935
Прочие основные средства	25 722	5 453	11 443	6 259	-	(204)	32 151
<b>Основные средства, нетто</b>	<b>8 812 391</b>	<b>765 902</b>	<b>1 136 140</b>	<b>1 612 161</b>	<b>12 357</b>	<b>(41 763)</b>	<b>8 744 229</b>
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	6 649				(6 649)		-
<b>Итого стоимость, нетто</b>	<b>8 819 039</b>	<b>765 902</b>	<b>1 136 140</b>	<b>1 612 161</b>	<b>5 708</b>	<b>(41 763)</b>	<b>8 744 229</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

Движение основных средств по группам, неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2017 год:

Наименование	Стоимость на 01.01.2017г.	Переоценка и прочие кор-ки	Приобре-тение	Износ за год	Перевод в другую группу	Выбы-тие	Стоимость на 31.12.2017г.
Благоустройство земли		-	48 630			-	48 630
Здания и сооружения	3 681 391	863 998	177 449			(291)	4 722 548
Машины и оборудование	10 854 360	6 844 493	783 123			(2 488)	18 479 488
Мебель и офисное оборудование	51 361		29 897		(32 582)	-	48 675
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	760 341	-	47 914			(748)	807 506
Транспортные средства	534 321	350 219	139 640			-	1 024 180
Плодоносящие деревья		97 737			346 620	(9 224)	435 133
Прочие основные средства	94 636	34 733	26 645		32 582	-	188 596
<b>Основные средства, по восстановительной стоимости</b>	<b>15 976 410</b>	<b>8 191 180</b>	<b>1 253 298</b>	<b>-</b>	<b>346 620</b>	<b>(12 751)</b>	<b>25 754 756</b>
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>15 976 410</b>	<b>8 191 180</b>	<b>1 253 298</b>	<b>-</b>	<b>346 620</b>	<b>(12 751)</b>	<b>25 754 756</b>
<b>Накопленная амортизация</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Благоустройство земли				(1 216)		-	(1 216)
Здания и сооружения	(1 715 304)			(55 631)		291	(1 770 644)
Машины и оборудование	(4 721 002)	(4 156 856)		(647 951)		2 488	(9 523 321)
Мебель и офисное оборудование	(32 507)			(254)	15 635		(17 126)
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	(375 498)			(128 085)		748	(502 835)
Транспортные средства	(325 386)	(228 481)		(36 155)		-	(590 022)
Плодоносящие деревья		(26 272)		(36 972)	(70 818)	2 421	(131 641)
Прочие основные средства	(62 485)	(11 880)		(4 412)	(15 635)	-	(94 412)
<b>Итого амортизации</b>	<b>(7 232 181)</b>	<b>(4 423 489)</b>	<b>-</b>	<b>(910 676)</b>	<b>(70 818)</b>	<b>5 948</b>	<b>(12 631 216)</b>
<b>Стоимость, нетто</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Благоустройство земли	-	-	48 630	(1 216)	-	-	47 414
Здания и сооружения	1 966 087	863 998	177 449	(55 631)	-	-	2 951 904
Машины и оборудование	6 133 358	2 687 637	783 123	(647 951)	-	-	8 956 167
Мебель и офисное оборудование	18 854	-	29 897	(254)	(16 947)	-	31 548
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	384 843	-	47 914	(128 085)	-	-	304 671
Транспортные средства	208 935	121 738	139 640	(36 155)	-	-	434 158
Плодоносящие деревья	-	71 465	-	(36 972)	275 802	(6 803)	303 492
Прочие основные средства	32 151	22 853	26 645	(4 412)	16 947	-	94 184
<b>Основные средства, нетто</b>	<b>8 744 228</b>	<b>3 767 690</b>	<b>1 253 297</b>	<b>(910 677)</b>	<b>275 801</b>	<b>(6 804)</b>	<b>13 123 539</b>
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	-	-	12 789	-	-	-	12 789
<b>Итого стоимость, нетто</b>	<b>8 744 228</b>	<b>3 767 690</b>	<b>1 266 086</b>	<b>(910 677)</b>	<b>275 801</b>	<b>(6 804)</b>	<b>13 136 328</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Переоцененная стоимость ОС	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Благоустройство земли	48 630	-	-
Здания, сооружения и передаточные устройства	4 722 548	3 681 391	2 928 908
Машины и оборудование	18 479 488	10 854 360	10 098 423
Мебель и офисное оборудование	48 675	51 361	45 620
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	807 506	760 340	746 963
Транспортные средства	1 024 180	534 321	368 232
Плодоносящие деревья	435 133	-	-
Прочие ОС	188 595	94 636	79 946
<b>Итого переоцененная стоимость</b>	<b>25 754 755</b>	<b>15 976 409</b>	<b>14 268 092</b>
Износ благоустройства земли	(1 216)	-	-
Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	(1 770 645)	(1 715 304)	(1 470 771)
Износ машин и оборудования	(9 523 321)	(4 721 001)	(3 407 475)
Износ мебели и офисного оборудования	(17 126)	(32 507)	(21 344)
Износ компьютерного оборудования и ВТ	(502 835)	(375 498)	(249 322)
Износ транспортного средства	(590 022)	(325 386)	(252 564)
Износ плодоносящих деревьев	(131 641)	-	-
Износ прочих основных средств	(94 412)	(62 485)	(54 225)
<b>Износ основных средств</b>	<b>13 349 590</b>	<b>8 806 713</b>	<b>8 866 616</b>
<b>Балансовая стоимость основных средств</b>		<b>На 31.12.2016</b>	<b>На 31.12.2015</b>
Благоустройство земли	47 414	-	-
Здания, сооружения и передаточные устройства	2 951 903	1 966 087	1 458 137
Машины и оборудование	8 956 167	6 133 359	6 690 948
Мебель и офисное оборудование	31 549	18 854	24 276
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	304 671	384 842	497 641
Транспортные средства	434 158	208 935	115 668
Плодоносящие деревья	303 492	-	-
Прочие ОС	94 183	32 151	25 721
<b>Итого балансовая стоимость основных средств</b>	<b>13 076 123</b>	<b>8 744 228</b>	<b>8 812 391</b>

**8. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО**

Инвестиционное имущество представляет собой объекты собственности, такие как земля и здания (а также часть здания), либо оба элемента совместно, удерживаемые предприятием в целях получения дохода от аренды и/или дохода от прироста их стоимости. Предприятием заключены договора аренды по сдаче площадей цехов, неиспользуемых Предприятием и содержащихся с целью предоставления их в аренду. Учет инвестиционного имущества произведен по справедливой стоимости, по методу регламентированному в учетной политике предприятия. Справедливая стоимость имущества определена профессиональной оценочной компанией, производящей оценку имущества на 01.01.2018 года и составила 92 086 тыс. сум. Изменения справедливой стоимости отражаются на счете прибылей и убытков того периода, в котором они возникли. Стоимость инвестиционного имущества с момента его признания в качестве такового существенным изменениям не подверглась.

Полученные доходы от инвестиционного имущества за 2017 год:

Получатель услуг	Площадь, м2	Доход от инвестиционной недвижимости всего за год, без НДС
MCHJ IBRATLI OQIL	1326,42	98898
MCHJ SAXOVATLI BIZNES BARAKA	786,25	33000
YTT SHIRINSKIY RUSTEM FARIDOV	126,86	1715
MCHJ "IXLOS-XAVAS-UMID"	95,84	7668
MCHJ SINTEZ PROGRESS	1227	17985
MCHJ ANAXMEDGAZ-BIZNES	913,76	24866
MCHJ ROBIYA-NEW STAR	433,4	10279
MCHJ Sintez PRO	1208,54	5555
<b>Итого</b>		<b>199966</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»****ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)****9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Лицензии на деятельность	26 860	22 367	22 367
<b>Итого</b>	<b>26 860</b>	<b>22 367</b>	<b>22 367</b>
Амортизация НМА	(15 882)	(13 828)	(9 355)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>10 978</b>	<b>8 539</b>	<b>13 012</b>

**10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Долгосрочная часть займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	229 230	245 370	220 260
<b>Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы</b>	<b>229 230</b>	<b>245 370</b>	<b>220 260</b>

**11. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

Предприятием все, авансы выданные на приобретение долгосрочных активов были погашены в течение отчетного периода, за исключением одного контракта на приобретение расходомера суммой 50000 тыс. сум.

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Авансы, выданные поставщикам для приобретения основных средств	-	50 000	0
<b>Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>50 000</b>	<b>-</b>

**12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Сырье и материалы	1 746 014	800 834	885 478
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	-	-	-
Топливо	38 969	44 901	32 846
Запасные части	104 481	105 518	103 740
Строительные материалы	26 627	39 216	36 585
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	228 339	114 094	86 499
Незавершенное производство	120 706	192 071	41 717
Готовая продукция	170 314	110 131	128 220
Прочие материалы	757 637	172 624	259 862
<b>Итого</b>	<b>3 193 087</b>	<b>1 579 389</b>	<b>1 574 947</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

**13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Счета к получению	15 718	15 850	201 708
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	<b>15 718</b>	<b>15 850</b>	<b>201 708</b>
Авансы, выданные по оплате труда	4 298	4 341	480
Авансовые платежи по НДС	-	-	493 578
Аванс. платежи по налогу на имущество	-	11 974	31 843
Авансовые платежи по налогу на благоустройству и развитие инфраструктуры	-	8 095	-
Авансовые платежи по налогу на воду	31 345	55 679	10 560
Аванс. платежи по налогу на землю	144 929	-	-
Авансовые платежи по подоходному налогу	-	-	10 785
Авансовые платежи в бюджет по возмещению пенсий пс	-	-	559
Счета к получению по претензиям	822	18 578	49 293
Задолженность прочих дебиторов	52 886	78 667	29 566
Прочие дебиторы по услугам	10 173	226	2 214
Задолженность по пенсиям РайСО	8 822	6 228	5 242
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>253 274</b>	<b>183 787</b>	<b>634 119</b>
<b>Итого</b>	<b>268 992</b>	<b>199 638</b>	<b>835 827</b>

**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства в сум	8 946 104	5 148 548	4 619 078
Денежные средства в USD	-	-	-
	<b>8 946 104</b>	<b>5 148 548</b>	<b>4 619 078</b>

**15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Подписка на периодические издания	56225	43596	8429
Текущая часть долгосрочных займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	26520	22440	16180
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	589747	800000	596
Авансы, выданные подрядчикам и за прочие услуги	0	444318	379359
<b>Итого прочие текущие нефинансовые активы</b>	<b>672 492</b>	<b>1 310 354</b>	<b>404 564</b>

**16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**

**Акционерный капитал**

Все обыкновенные акции котируются в равной степени и дают право на один голос на собрании акционеров. Номинальная стоимость обыкновенных акций на 31.12.2017 года составляет 3350 сум за акцию.

В 2016 году была осуществлена дополнительная эмиссия акций. Выпуск акций произведен за счет нераспределенной прибыли в количестве 1071240 шт простых бездокументарных акций номинальной

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

стоимостью 3350 сум на сумму 3588654 тыс. сум. Весь выпуск размещен по закрытой подписке среди акционеров общества пропорционально имевшимся у них акциям.

Сумма выпущенного и полностью оплаченного акционерного капитала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2017, 2016, 2015 и 2014 гг. была следующей:

	№ регистрации последней эмиссии	Номинал 1 акция, сум	Количество акций, шт	Уставной фонд в соответствии с уставными документами, тыс. сум	Уставный фонд с корректировкой на гиперинфляцию, в тыс. сум	АК "Узспиртсано ат" 51,0%	Другие юридические и физические лица 49,0%
31.12.2014г.	L 0160-4	2807	357080	1 002 324	1 147 507	585 226	562 281
31.12.2015г.	L 0160-6	3350	357080	1 196 218	1 341 401	684 112	657 290
31.12.2016г.	L 0160-7	3350	1428320	4 784 872	4 930 055	2 514 317	2 415 738

Каждая акция дает право на участие в собрании акционеров, право на получение дивидендов, а также в случае ликвидации Компании, получить свою долю распределяемых средств, в той степени, в которой имеются достаточные средства.

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2015 год – 357080 шт.

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2016 год – 753292 шт.

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2017 год – 753292 шт.

Прибыль на акцию за 2015 год – 8,43 тыс. сум.

Прибыль на акцию за 2016 год – 5,49 тыс. сум.

Прибыль на акцию за 2017 год – 7,78 тыс. сум.

Дивиденды за 2015 год, объявленные - 1249780 тыс. сум.

Дивиденды за 2016 год, объявленные - 2213896 тыс. сум.

#### 17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Предприятием был заключен кредитный договор 32/2014 от 12.03.2014 года с Янгиюльским филиалом ОАТБ «Хамкор» по предоставлению кредита 7000000 тыс. сум на финансирование поставки технологического оборудования необходимого для выполнения инвестиционной программы по увеличению производства этилового спирта. Кредит выдан для конвертации в евро - валюту импортного контракта, заключенного с иностранным партнером на поставку оборудования. Согласно условиям дополнительного соглашения от 01.07.2014 года банк после осуществления конвертации начислял по данному кредиту на сконвертированную часть 13% годовых. Гашение долга согласно условиям договора производится в национальной валюте по курсу ЦБ РУз на момент выплаты, в соответствии с графиком погашения. Расходы по процентам к оплате признаются Предприятием в момент их начисления. Обеспечением по кредиту является отдельное соглашение о залоге цеха по производству спиртов и другого недвижимого имущества Предприятия.

В 2014 году банком была полностью сконвертирована вся сумма предоставленного кредита 2250000 евро для перечисления иностранному поставщику. Для оплаты части валютного контракта в сумме 2025000 евро банком был открыт безотзывный подтвержденный аккредитив без покрытия в иностранной валюте, о чем заключен договор на открытие и обслуживание аккредитива №1 от 20.03.2014г. Комиссия по обслуживанию согласно договору и дополнительному соглашению к нему взималась банком в размере 10% годовых до даты покрытия валютных средств по контракту. Расчеты с иностранным поставщиком произведены своевременно, аккредитив погашен.

Выплата основного долга по долгосрочному кредиту производилась начиная с февраля 2015 года по графику. В 2015 году в связи с переходом на обслуживание в другой банк АКБ «Кишлок курилиш банк» кредитное соглашение было заключено с ним на других условиях. Процентная ставка была установлена в размере 12%. В 2018 году согласно графика погашения предстоит произвести оставшуюся текущую задолженность по кредиту

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

на сумму 1300000 тыс. сум. Данная сумма отражена в финансовой отчетности в качестве текущего обязательства по кредиту.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2015 годах, процентные расходы не были капитализированы как часть незавершенного строительства, так как монтаж оборудования произведен краткосрочно. Сумма процентных расходов, признанная в отчете о совокупном доходе приводится ниже:

**Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, отраженная в отчетности**

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Текущая часть долгосрочного кредита	1 300 000	1 200 000	1 540 000
	<u>1 300 000</u>	<u>1 200 000</u>	<u>1 540 000</u>

**18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Дивиденды к оплате	25 834	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 468 655	412 796	221 675
Расчеты с персоналом по выплате государственных пенсий и пособий	8 822	6 228	5 242
Задолженность поставщикам и подрядчикам	7 248	25 923	22 109
	<u>1 510 559</u>	<u>444 947</u>	<u>249 026</u>

**19. НЕПРЕДВИДЕННЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Налогообложение**

Налоговое законодательство Республики Узбекистан подвержено изменениям, неоднозначному применению и интерпретациям. Несоблюдение законов и нормативных актов Республики Узбекистан может привести к наложению штрафов и пени. Руководство считает, что все налоговые обязательства оценены разумно в соответствии с его толкованием законов и нормативных актов. Предприятие несет ответственность за все начисленные от реализации налоги, взносы в пенсионный фонд, начисления, налоги и выплаты по заработной плате. Тем не менее, существует риск различного толкования налоговых положений и нормативно-правовых актов. Дополнительные налоги могут быть начислены с учетом штрафов и пени, которые могут быть существенными. Резерва по непредвиденным расходам не было создано.

**Судебные иски**

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

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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

**20. ВЫРУЧКА**

Выручка Компании от реализации товаров (работ, услуг) за 2016 г составила:

Наименование продукции	Ед.изм.	Кол-во	Выручка
Спирт пищевой высшей очистки	дал	2,380	89 619,5
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 209,548	51 148 106,2
Спирт пищевой Экстра	дал	0,000	0,0
Спирт технический	дал	46,940	2 164 375,0
Барда жидкая	тн	142,588	1 425 883,8
Газ брожения	тн	0,765	27 701,3
Пар товарный	гка	6,305	235 661,4
Сивушное масло	дал	4,817	20 955,5
Хим. очищенная вода	ку б.м	12,355	26 263,1
Зерноотходы и прочие отходы производства	тыс. сум		774 997,2
Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс. сум		217 535
<b>Итого</b>			<b>56 131 098</b>

Выручка Компании от реализации товаров (работ, услуг) за 2017 г составила:

Наименование продукции	Ед.изм.	Кол-во	Выручка
Спирт пищевой высшей очистки	т.дал	3,221	139 130
Спирт пищевой ЛЮКС	т.дал	1 345,951	62 926 410
Спирт пищевой Экстра	т.дал	0,000	0
Спирт технический	т.дал	59,619	2 977 870
Барда жидкая	т.тн	155,446	1 688 666
Газ брожения	т.тн	1,380	54 737
Пар товарный	т.гка	6,034	247 088
Сивушное масло	т.дал	7,881	35 882
Хим. очищенная вода	т.куб.м	13,344	30 258
<b>Общий итог от реализации готовой продукции основного производства</b>			<b>68 100 041</b>
Сельхозпродукция собственного производства			236 386
Услуги по транспортировке электричества и стоков			313 100
Выручка от реализации зерноотходов			110 012
Доход от краткосрочной аренды			259 547
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			919 045
<b>ВСЕГО выручка</b>			<b>69 019 086</b>

**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг за 2016 год составила:

Наименование продукции	Ед.изм.	Кол-во	Себестоимость
Спирт пищевой высшей очистки	дал	2,381	66 215,7
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 209,548	38 229 520,7
Спирт пищевой Экстра	дал	0,000	0,0
Спирт технический	дал	46,941	1 777 684,0
Барда жидкая	тн	142,588	1 256 854,9
Газ брожения	тн	0,765	26 527,9
Пар товарный	гка	6,305	238 762,7
Сивушное масло	дал	4,817	18 807,1
Хим. очищенная вода	куб.м	12,355	18 602,1
Зерноотходы и прочие отходы производства	тыс. сум		756 481,5
<b>Итого</b>			<b>42 389 457</b>

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2017 год составила:

Наименование продукции	Ед.изм.	Кол-во	Себестоимость
Спирт пищевой высшей очистки	дал	3,221	102 477,173
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 345,951	45 913 802,672
Спирт пищевой Экстра	дал	0,000	0,000
Спирт технический	дал	59,619	2 437 086,456
Барда жидкая	тн	155,446	1 503 736,784
Газ брожения	тн	1,380	51 093,883
Пар товарный	гка	6,034	239 003,121
Сивушное масло	дал	7,881	32 907,175
Хим. очищенная вода	куб.м	13,344	20 411,471
Зерноотходы, сельхозпродукция, прочие услуги	тыс. сум		483 671,5
<b>Итого</b>			<b>50 784 190</b>

**22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

Расходы по реализации	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Износ основных средств	3 978	3 833	3 828
Материальные затраты	31 975	5 861	2 375
Затраты вспомогательных цехов распределенные	2 535	2 177	1 337
Услуги сторонних организаций для складов готовой	26 718	9 797	16 967
Расходы на оплату труда персонала, связанного со сбытом продукции	96 592	89 032	53 118
ЕСП от оплаты труда персонала, связанного со	24 148	22 258	13 279
	<b>185 945</b>	<b>132 958</b>	<b>90 904</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

<b>Административные расходы</b>	<b>На 31.12.2017</b>	<b>На 31.12.2016</b>	<b>На 31.12.2015</b>
Износ основных средств	94 031	85 742	53 236
Материальные затраты	81 184	96 536	129 212
Затраты вспомогательных цехов распределенные	4 680	6 556	3 291
Расходы на подписку, страхование ОСГОР	2 996	2 605	2 516
Услуги сторонних организаций для административно-управленческих целей	8 733	86 940	141 055
Содержание вышестоящей организации	200 000	350 000	190 000
Расходы на оплату труда АУП	1 222 918	1 288 285	1 021 536
ЕСП от оплаты труда АУП	292 042	322 071	255 217
Прочие расходы	38 289	36 916	43 381
	<b>1 944 874</b>	<b>2 275 652</b>	<b>1 839 445</b>
<b>Общие операционные расходы</b>	<b>На 31.12.2017</b>	<b>На 31.12.2016</b>	<b>На 31.12.2015</b>
Износ основных средств	29 132	14 862	51 492
Материальные затраты	107 327	63 247	27 325
Расходы по содержанию подсобного хозяйства	108 466	114 360	89 855
Естественная убыль, списание ГП	25 548	22 887	17 217
Отчисление 0,5% Узвинпромхолдинг	51 953	37 619	230 909
Налоги и отчисления	2 865 393	602 769	617 517
Расходы на оплату труда операционные	3 443 202	2 327 401	1 653 238
ЕСП от оплаты труда, расходы операционные	860 801	2 539 781	2 101 624
Услуги сторонних организаций, командировочные расходы, расходы по обслуживанию банковских	743 804	350 798	288 036
Благотворительная помощь	274 055	227 086	373 000
Отчисление в фонд охраны труда	39 545	29 400	
Прочие расходы	40 675	54 622	140 861
	<b>8 589 900</b>	<b>6 384 832</b>	<b>5 591 073</b>
<b>Расходы по реализации, административные и операционные расходы</b>	<b>10 720 719</b>	<b>8 793 441</b>	<b>7 521 422</b>
<b>23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</b>			
	<b>На 31.12.2017</b>	<b>На 31.12.2016</b>	<b>На 31.12.2015</b>
Прибыль от выбытия активов	81 953	52 593	102 786
Взысканные пени, штрафы, неустойки	0	77	303
Доходы от списания кредит.и депомент.задолженности	524	20 820	115
Прочие операционные доходы	335 111	353 181	21 627
	<b>417 589</b>	<b>426 671</b>	<b>124 830</b>
<b>24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ</b>			
	<b>На 31.12.2017</b>	<b>На 31.12.2016</b>	<b>На 31.12.2015</b>
Расходы по процентам	(275 438)	(524 324)	(780 691)
	<b>(275 438)</b>	<b>(524 324)</b>	<b>(780 691)</b>
<b>25. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ</b>			

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

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

Нижеследующие расчеты приведены в сумах.

на 31.12.2016 года	Налоговая база	Балансовая стоимость	Временная разница	Отложенное обязательство/ Отложенный налоговый актив
Основные средства, биологические активы(плодоносящие растения)	9020030173	8594216702	425813471	63446207
Запасы	1579389030	1634804408	-55415378	-8256891
Обязательства	-4489016974	-4077084128	-411932846	-61377994
Итого, нетто			-41534753	-6188678
Отсроченный налоговый актив на 31.12.2016 г. по эффективной ставке 14,9%				-6188678
Отсроченные налоговые обязательства на начало года				41592273
К проводке за 2016 год - расходы по налогу на прибыль				-47780951
Расходы по налогу на прибыль и налогу на развитие инфраструктуры по Налоговому Кодексу				767071115
Расходы по налогу на прибыль по МСФО				719290164

на 31.12.2017 года	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Отложенное обязательство/ Отложенный налоговый актив
Основные средства с плодоносящими растениями	13 123 539 298	8 829 363 315	4 294 175 983	639 832 222
Запасы	3 193 087 433	3 237 436 968	-44 349 535	-6 608 081
Обязательства	-5 794 674 369	-4 326 871 801	-1 467 802 568	-218 702 583
Итого, нетто			2 782 023 880	414 521 558
Отсроченное налоговое обязательство на 31.12.2017 г. по ставке налога на прибыль на 2018 год 14%				389 483 343
Отсроченный налоговый актив на начало года				-6 188 678
К проводке за 2017 год - расходы по налогу на прибыль				395 672 021
Расходы по налогу на прибыль и налогу на развитие инфраструктуры по Налоговому Кодексу				1 399 698 329
Расходы по налогу на прибыль по МСФО				1 795 370 351

**26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

**Факторы финансовых рисков**

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

**Кредитный риск**

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

---

**Риск ликвидности**

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

**27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

**28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством общества к выпуску 26 апреля 2018 года.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Хайдаров У. А.

Саимкулов Э.З.

Ўзбекистон Республикаси  
“FTF-LEA-AUDIT”

Аудиторлик ташкилоти  
100003, Тошкент ш, Чилонзор тум.,  
Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-йўлак  
тел.: 245-23-37, 998-19-28, 998-19-29  
E-mail: [ftf-audit@yandex.ru](mailto:ftf-audit@yandex.ru)



Республика Узбекистан  
Аудиторская организация  
“FTF-LEA-AUDIT”

р/сч. 20208000104132780001, в ЦОРФ  
“УЗПРОМСТРОЙБАНК”, МФО: 00442,  
ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202  
Сайт: <http://www.ftf-centre.uz>

26 апреля 2018 г.

№ 18 – 054-М

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Наблюдательному совету и Руководству  
Акционерного Общества «ВЮКИМЮ»

### Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «ВЮКИМЮ» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (“МСФО”).

### Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «ВЮКИМЮ» (далее - «Предприятие»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### Основание для выражения мнения

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

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

### Независимость

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

### Ключевые вопросы аудита

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

### Прочая информация

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

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

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

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

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

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

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

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

ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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



Феруза Гулямова  
Генеральный директор  
Сертификат аудитора №04313, выданный  
МФ РУз 06 декабря 2005 года  
(продлен до 06 декабря 2020 года)



Екатерина Мышова  
Аудитор  
Сертификат аудитора №04155, выданный  
МФ РУз 07 апреля 2005 года  
(продлен до 07 апреля 2020 года)

**ООО Аудиторская организация «FTF-LEA-AUDIT»**

26 апреля 2018 года  
г. Ташкент, Республика Узбекистан