

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@vandex.ru](mailto:ftf-audit@vandex.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>

“15” апреля 2022 г.

№ 114454/М

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Наблюдательному совету и Руководству  
Акционерного Общества «ВЮКИМУ»

### Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «ВЮКИМУ» по состоянию на 31 декабря 2021 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 «ВЮКИМУ» (далее - «Предприятие»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### Основание для выражения мнения

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

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

### Независимость

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

### Ключевые вопросы аудита

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

### Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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


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

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

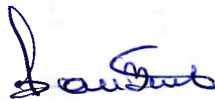
информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие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

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

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

  
\_\_\_\_\_  
М.Т. Файзиева  
Генеральный директор  
Сертификат аудитора №04490, выданный  
МФ РУз 18 декабря 2007 года  
(продлен до 18 декабря 2022 года)



  
\_\_\_\_\_  
Т.Ю. Файзиев  
Аудитор  
Сертификат аудитора №04371, выданный  
МФ РУз 11 июля 2012 года  
(продлен на бессрочный период)

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

15 апреля 2022 года  
Ташкент, Республика Узбекистан

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВІОКІМУО»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В  
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ  
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКІМУО»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА..... 1

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ..... 2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА..... 4

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА..... 5

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА..... 6

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА..... 7

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ ..... 9

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 11

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ..... 12

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ ..... 20

5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО..... 22

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ..... 23

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ..... 24

8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ ..... 27

9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО ..... 27

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ..... 28

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ..... 28

12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ..... 28

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ..... 28

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ..... 29

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ ..... 29

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ..... 29

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ..... 30

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ..... 30

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... 31

21. ВЫРУЧКА ..... 32

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ..... 33

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ..... 33

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ..... 35

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ..... 35

26. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ..... 35

27. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ..... 36

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ..... 37

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ..... 37

Трансформация финансовой отчетности произведена ЧП «KONSAUD UNIVERSAL»

*Директор*



*С.С.С.*

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВЮКИМУО» («Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года, была утверждена руководством 05 апреля 2022 года.

От имени руководства



Аликулов Р.А.  
Председатель Предприятия



Каратаева М.Ю.  
Главный бухгалтер

05 апреля 2022 г.  
Янгиюль, Узбекистан

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»**

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА  
(в тыс. сум)**

	Пр.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы:</b>			
Основные средства	7	69 467 144	73 049 988
Незавершенное строительство и оборудование к установке	7	4 175 849	340 174
Авансы на приобретение долгосрочных активов	8	2 413 793	-
Инвестиционная собственность	9	1 774 195	4 195 968
Нематериальные активы	10	382	1 910
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	11	214 000	174 800
Отложенные налоговые активы	25	380 342	-
Инвестиции в долевыe инструменты	12	350 000	350 000
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>78 775 705</b>	<b>78 112 840</b>
<b>Оборотные активы:</b>			
Запасы	13	27 328 467	22 727 487
Торговая дебиторская задолженность	14	753 558	19 586
Прочая дебиторская задолженность	14	656 221	297 788
Денежные средства и их эквиваленты	15	5 171 286	10 957 517
Денежные средства ограниченные в использовании	15	3 861 187	-
Прочие текущие финансовые активы	16	-	422 629
Прочие текущие нефинансовые активы	16	4 600 634	3 774 512
<b>Итого текущие активы</b>		<b>42 371 353</b>	<b>38 199 519</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>121 147 058</b>	<b>116 312 359</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал		9 714 927	9 714 927
Прирост стоимости от переоценки		60 692 410	61 279 895
Резервы		1 591 932	1 526 352
Целевые средства		5 035 771	2 848 030
Накопленная прибыль (убыток)		27 298 090	26 360 715
<b>Итого источники собственных средств</b>	<b>17</b>	<b>104 333 130</b>	<b>101 729 919</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы долгосрочные	18	2 611 947	2 516 353
Отложенные налоговые обязательства	26	-	6 974 188
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 611 947</b>	<b>9 490 541</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	19	3 482 404	2 730 814
Кредиты и займы краткосрочные	18	7 101 800	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18	2 593 921	983 647
Проценты к оплате по долгосрочным кредитам и займам	18	115 195	18 685
Авансы полученные	19	73 295	341 267
Задолженность по прочим налогам	26	835 366	791 402
Задолженность по налогу на прибыль	26	-	226 084
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>14 201 981</b>	<b>5 091 899</b>
<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>16 813 928</b>	<b>14 582 440</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>121 147 058</b>	<b>116 312 359</b>

От имени руководства:

Аликулов Р.А.  
Председатель Присоединения



*Каратаева М.Ю.*  
Каратаева М.Ю.  
Главный бухгалтер

05 апреля 2022г.

Янгиюль, Узбекистан

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА  
(в тыс. сум)**

	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2021	За год, закончившийся 31.12.2020
Выручка	21	213 813 053	193 797 238
Себестоимость реализации	22	(176 264 857)	(154 027 540)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>37 548 196</b>	<b>39 769 698</b>
Расходы по реализации, административные и операционные расходы	23	(17 861 486)	(18 880 118)
Прочие операционные доходы, нетто	24	6 148 546	8 360 368
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>25 835 256</b>	<b>29 249 948</b>
Расходы на финансирование	25	(636 251)	(47 063)
Доход в виде процентов	25	21 738	-
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток	25	7 409	84 689
<b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ</b>		<b>25 228 152</b>	<b>29 287 574</b>
Расходы по налогу на прибыль	26	(4 468 067)	(4 525 486)
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД</b>		<b>20 760 085</b>	<b>24 762 088</b>
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>			
<i>Статьи, которые в последствии могут быть отнесены как прибыль/(убыток)</i>			
Прибыль от переоценки			61 652 347
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	26	-	(7 398 733)
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ УБЫТОК ЗА ГОД</b>		<b>-</b>	<b>54 253 614</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>20 760 085</b>	<b>79 015 702</b>
Прибыль, доступная владельцам обыкновенных акций		20 760 085	24 762 088
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, в шт		2856640	2856640
Базовая прибыль на акцию	17	7,27	8,67

От имени руководства:



  
Каратаева М.Ю.  
Главный бухгалтер

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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА  
(в тыс. сум)**

	Прим.	Акционер- ный капитал	Прирост стоимости от переоценки	Резервы	Целевые средства	Нераспре- деленная прибыль	ВСЕГО
Остаток на 01.01.2020 года		9 714 927	7 026 281	1 526 352	1 527 196	15 642 936	35 437 692
Прибыль за 2020 год						24 762 088	24 762 088
Прочий совокупный доход			54 253 614				54 253 614
<b>Итого совокупный доход</b>		-	<b>54 253 614</b>			<b>23 441 254</b>	<b>79 015 702</b>
Резервы							-
Целевые средства					1 320 834	(1 320 834)	
Дивиденды объявленные	17					(12 723 475)	(12 723 475)
<b>Остаток на 31.12.2020 года</b>		<b>9 714 927</b>	<b>61 279 895</b>	<b>1 526 352</b>	<b>2 848 030</b>	<b>26 360 715</b>	<b>101 729 919</b>
Корректировка в связи с изменением налогового эффекта для переоценки с 2021 года							-
Прибыль за 2021 год						20 760 085	20 760 085
Прочий совокупный доход			-				-
<b>Итого совокупный доход</b>		-	-			<b>20 760 085</b>	<b>20 760 085</b>
Резервы (по охране труда и резервный фонд в соответствии с уставом Компании)	17			65 580		(65 580)	-
Целевые средства в инновационный фонд					2 337 371	(2 337 371)	-
Резерв от переоценки имущества			(587 485)			587 485	-
Использование средств фондов					(149 630)		(149 630)
Распределение прибыли (дивиденды объявленные и вознаграждения НС по результатам 2020 года)	17					(18 007 243)	(18 007 243)
<b>Остаток на 31.12.2021 года</b>		<b>9 714 927</b>	<b>60 692 410</b>	<b>1 591 932</b>	<b>5 035 771</b>	<b>27 298 091</b>	<b>104 333 131</b>

От имени руководства

Алимулов Г.А.  
Председатель Правления

Каратаева М.Ю.  
Главный бухгалтер

05 апреля 2022г.  
Янгиюль, Узбекистан

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»**

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум)**

	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2021	За год, закончившийся 31.12.2020
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей		267 236 707	242 165 798
Денежные выплаты поставщикам		(190 907 513)	(173 330 548)
Денежные выплаты персоналу		(22 966 572)	(20 068 687)
Другие денежные поступления от операционной деятельности		(155 629)	342 826
Налог на прибыль		(4 915 497)	(4 354 902)
Прочие налоги		(36 405 453)	(28 619 649)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности, нетто</b>		<b>11 886 043</b>	<b>16 134 838</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(9 410 642)	(6 878 527)
Реализация основных средств		1 838 003	4 447 309
Займы выданные		(236 000)	
Полученные дивиденды, проценты по депозитам и займам		21 738	
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто</b>		<b>(7 786 901)</b>	<b>(2 431 218)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Кредит полученный		15 400 880	3 432 257
Погашение кредита		(6 593 212)	(1 911 882)
Выплаченные дивиденды		(17 446 770)	(6 512 237)
Выплаченные проценты		(1 224 895)	(532 914)
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности, нетто</b>		<b>(9 863 997)</b>	<b>(5 524 776)</b>
Влияние курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		(21 376)	86 328
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(5 786 231)</b>	<b>8 265 172</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	15	<b>10 957 517</b>	<b>2 692 345</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	15	<b>5 171 286</b>	<b>10 957 517</b>



От имени руководства:

Аликулов Р.А.  
Председатель Правления

Каратаева М.Ю.  
Главный бухгалтер

05 апреля 2022г.  
Янгиюль, Узбекистан

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

# АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУО»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

### 1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

#### Регистрация и деятельность

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

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

Последняя редакция устава утверждена общим собранием акционеров от 27.06.2019 года, зарегистрирована Центром государственных услуг.

Последний (восьмой) выпуск акций состоялся в результате реализации решения общего собрания акционеров от 15.05.2018 года об увеличении уставного фонда путем дополнительного выпуска акций частично за счет чистой прибыли 2017 года и частично за счет накопленной прибыли прошлых лет. На основании приказа RU108L0160T9 регистрационный № L0160-8 от 20.06.2018 года Управлением по Ташкентской области Центра по координации и контролю за функционированием рынка ценных бумаг зарегистрирован данный выпуск акций в количестве 1 428 320 штук по номинальной стоимости одной акции – 3 350 сум. Общее количество акций с учетом данного выпуска -2856640 штук простых бездокументарных акций. Уставной фонд АО «БИОКИМУО» зарегистрирован в размере 9 569 744 000 сум и распределен следующим образом:

Акционеры	Количество акций, шт	% в уставном фонде
<b>Юридические лица:</b>		
1. O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi	1 456 880	51,0%
2. АОИФ DONOLIK VA KELAJAK	750	0,03%
3. АО Foykon	404 560	14,16%
4. AFC AF Limited (нерезидент)	50 892	1,78%
5. "Square Investments" Mas'uliyati cheklangan jamiyati	23	0,008%
6. ООО «GREEN-HOUSE SERVICE»	815	0,03%
<b>Физические лица</b>		
Всего	2 856 640	100%

Численность персонала АО «БИОКИМУО» составляет 336 человек.

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

Предметом деятельности АО «БИОКИМУО» является:

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

Предприятием в основном, осуществляется реализация продукции на внутренний рынок Республики Узбекистан. В 2020 году в связи с острой потребностью в спиртосодержащих товарах из-за пандемии коронавирусной инфекции была произведена поставка на экспорт в Афганистан на сумму 230 тыс. долларов

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

США. В планах руководства осуществить выход своей продукции и на другие зарубежные рынки – в страны ближнего зарубежья.

#### *Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности*

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

#### *Операционная среда*

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

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

Год, закончившийся	Индекс инфляции за период
31 декабря 2021 года	10 %
31 декабря 2020 года	11,1%
31 декабря 2019 года	15,2%
31 декабря 2018 года	14,3%
31 декабря 2017 года	14,4%

Из источников пресс-службы ЦБ РУз:

По итогам 2021 года инфляция сформировалась на уровне целевого показателя – таргета и составила 10%. Основным фактором формирования инфляционной среды в 2021 году был значительный рост цен на продовольственные и топливно-энергетические товары. Рост цен с одной стороны объясняется глобальными инфляционными тенденциями, а с другой факторами, связанными с конкуренцией и предложением на внутреннем рынке. Уровень базовой инфляции по итогам 2021 года также замедлился до 8,8%, самого низкого показателя за последние пять лет. Для сравнения - в 2020 году годовой уровень инфляции составлял 11,1%, в 2019 году -15,2%.

На основании документа, опубликованного на своем сайте Центральным банком Республики Узбекистан «Основные направления денежно-кредитной политики на 2022 год и период 2023-2024 годов» в 2022 года инфляция прогнозируется на уровне 8,3-9,2% и в перспективе учитывая цели обеспечения стабильности цен и финансовой стабильности в экономике, прогнозируется снижение инфляции до 5% к концу 2023 года. Задача, которой в ближайшие годы регулятор будет уделять особое внимание, - это устранение долгосрочных стабильных факторов инфляции. Это требует, прежде всего, мер по развитию конкуренции на потребительском рынке, увеличению объемов производства потребительских товаров, снижению степени концентрации импорта товаров, развитию торговой и сервисной инфраструктуры в регионах. Успешная реализация этих структурных реформ позволит постепенно перейти к нейтральным денежно-кредитным условиям, как только инфляция достигнет таргета.

Иностранные валюты, в особенности доллар США, ЕВРО, Английский фунт стерлингов, Японская иена играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в Республики Узбекистан. Ниже в таблице приводятся курсы узбекского сума, установленные Центральным Банком Республики Узбекистан по отношению к Доллару США, ЕВРО.

Дата	Доллар США	ЕВРО	Английский фунт стерлингов	Японская иена
31 декабря 2021 года	10837.66	12224.88	14536.55	94.24



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

31 декабря 2020 года	10476.92	12786.03	14194.13	101.25
31 декабря 2019 года	9507.56	10624.70	12432.09	86.90
31 декабря 2018 года	8339,55	9479,57	10532,85	74,99

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

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

Договора на спирт пищевой в настоящее время заключаются напрямую с конечными потребителями по факту закупа продукции на товарно-сырьевой бирже РУз. Ценовая конъюнктура регулируется Министерством Финансов Республики Узбекистан. Контроль по производству этилового спирта из пищевого сырья и технического осуществляет Агентство по регулированию алкогольного и табачного рынка и развитию виноделия РУЗ при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан на основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан.

На основании Постановления Президента РУз ПП-4634 от 6 марта 2020 года, начиная с урожая 2021 года, полностью отменена практика установления государством закупочных цен на зерно; отменены государственные закупки, а зерно, произведенное фермерами и другими предприятиями, реализуется всем потребителям, в том числе зерноперерабатывающим предприятиям, зерноводческим кластерам и трейдерам, через биржевые торги либо на основе прямых договоров (фьючерс, форвард и другие) по свободным ценам. Заключение прямых договоров с зерновыми кластерами на закупку пшеницы производится только на условиях 100% предоплаты.

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

### **Основы подготовки и заявление о соответствии**

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и нормами, принятыми в Республике Узбекистан. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с целью представления бухгалтерского баланса, результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия в соответствии с МСФО. Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной для целей национального учета в Узбекистане, тем, что она отражает определенные корректировки и переклассификации статей, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия в соответствии с 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 2021 года, никаких индикаторов, указывающих на неспособность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем не засвидетельствовано:

- Предприятие увеличило выручку от реализации продукции за отчетный год на 10,3% по сравнению с предыдущим годом;
- Собственные средства предприятия превышают все обязательства, в том числе долгосрочные, в более чем 7,2 раза по результатам проведения анализа коэффициентов отчетности на 31.12.2021 года, что указывает на наличие собственных независимых средств. Заключено генеральное соглашение с обслуживающим банком в соответствии с условиями которого банк установил предельный лимит обязательств Предприятия перед банком в размере 24,5 млрд. сум. Ранее полученный предприятием долгосрочный кредит на строительство детского дошкольного учреждения сроком на 5 лет был реструктуризован. В рамках генерального соглашения банком был произведен выкуп ранее

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

предоставленного другим банком кредита на более выгодных для предприятия условиях, а также предоставлены два новых кредита на пополнение оборотных средств для закупа сырья и на строительство подводящего газопровода. Все выплаты по кредитам осуществляются по утвержденным графикам платежей и в большинстве случаев в досрочном порядке. Остаток задолженности по кредитам на 31.12.2021 года составляет 12,3 млрд сум. Средства кредитов направляются на оплату поставщикам сырья, строительным организациям, в том числе генеральному подрядчику.

- Предприятие имеет достаточный оборотный капитал для ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Предприятие не испытывает недостатка в ликвидности – текущие активы превышают текущие обязательства в 3 раз;
- в соответствии с бизнес планом на 2022 год, ожидается получение чистой прибыли в размере 22924 млн. сум и значительного денежного притока от операционной деятельности. Планируемое производство пищевых спиртов в 2022 году составит 1495 тыс. дал в сравнении с производством 1450 тыс. дал за 2021 год и 1426 тыс.дал. за 2020 год;
- На протяжении ряда последних лет отслеживается стабильная динамика роста производства по товарной продукции в сопоставимых ценах. В 2022 году планируется, что рост производства товарной продукции достигнет 102 %.

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

***Учет влияния гиперинфляции.***

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

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

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

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

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

***Основные средства***

Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Первоначальная стоимость включает покупную цену и любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению, включая затраты по транспортировке, установке и затраты по испытаниям. Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают качественное состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально

рассчитанной величины. Все остальные затраты, включая закуп оборудования и затраты, не имеющие значимые будущие выгоды, относятся на расходы в момент их возникновения.

***Незавершенное строительство***

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

***Последующие затраты***

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

***Износ***

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

***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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

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 2021 года.

**Классификация финансовых активов**

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

- (а) Бизнес-модели предприятия, используемой для управления финансовыми активами; и
- (б) Характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

- (а) Актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств.
- (б) Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

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

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

**Дебиторская задолженность.** Дебиторская задолженность - это 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 прибыли 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 нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

#### **Финансовые обязательства и долевые инструменты.**

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

Долевой инструмент - это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные предприятием, отражаются в размере поступлений

## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)**

---

по ним. Выкуп собственных долевых инструментов предприятия относится на уменьшение капитала. Выгоды или потери от покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов не отражаются в отчет о совокупном доходе.

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

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

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

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

#### ***Капитал***

##### ***Акционерный капитал***

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

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

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

##### ***Дивиденды***

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

##### ***Прибыль на акцию***

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

##### ***Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства***

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

***Займы***

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом понесенных затрат по сделке. Заемные средства впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Корректировка справедливой стоимости учитывается как добавленный капитал, когда займы получены на льготных условиях. В отчетных периодах, представленных в отчетности, кредиты по льготным ставкам Предприятие не получало. Полученные кредиты на финансирование оборотных средств и строительство ДОУ, а также газопровода были предоставлены банком 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 социальный налог в бюджет Республики Узбекистан (план с установленными взносами), которые являются расходами Предприятия и относятся соразмерно начисленной оплате труда на соответствующие группы расходов. Налог составляет 12% от начисленного вознаграждения работникам за исключением некоторых необлагаемых налогом выплат. Никаких других обязательств по пенсионным выплатам перед работниками Предприятие не имеет и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим работникам.

***Резервы***

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

***Признание доходов***

***Выручка***

Основными потребителями спирта этилового ректифицированного из зерна по ГОСТ 5962-67 являются предприятия производители вино-водочной продукции, АК «Дори-дармон», «Уззоветтаминот-хизмат», АК «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 - эфиральдегидная 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

---

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

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

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

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

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

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

- (а) у предприятия имеется существующее право на оплату актива.
- (б) у покупателя имеется право собственности на актив.
- (с) предприятие передала право физического владения активом
- (д) покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив.
- (е) покупатель принял актив.

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

- а) переменное возмещение
- б) ограничение оценок переменного возмещения
- с) наличие значительного компонента финансирования в договоре
- д) не денежное возмещение
- е) возмещение, подлежащее уплате покупателю.

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



## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)**

---

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

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

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

#### **Выручка по договорам оказания услуг.**

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

#### **Процентные и дивидендные доходы**

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

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

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

#### **Аренда**

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

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

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

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

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

#### **Административные и операционные затраты**

Административные и операционные затраты признаются в момент их возникновения.

#### **Взаимозачет**

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

#### **Обязательства будущих периодов и условные обязательства**

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

## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)**

---

#### **Налогообложение**

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

#### **Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

#### **Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

Предприятие применяло новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и Комитетом по Интерпретации Международных Стандартов Финансовой Отчетности (КИМСФО) при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и относящиеся к деятельности Предприятия. Новые стандарты применяются Предприятием с даты вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», выпущенный в мае 2014 года, применялся для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года.

Этот стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как договоры с покупателями не содержат в себе элементов оказания услуг, условий предоставления каких-либо скидок или уступок. Единственной договорной обязанностью Предприятия является отгрузка готовой продукции покупателю в обмен на возмещаемую сумму.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 года, начал применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года.

Стандарт заменил собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ввел единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Для арендодателей МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

---

содержит по существу те же требования к учету, что и МСФО (IAS) 17 «Аренда». В связи с чем, Предприятие не признало какого-либо значительного влияния на свою финансовую отчетность по операциям, относящимся к деятельности Предприятия в качестве арендодателя.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).

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

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

Данная поправка предоставляет арендаторам упрощение практического характера по учету уступок по аренде, связанных с пандемией COVID-19. Такие уступки могут быть представлены в различных формах, например, в виде кредитных каникул или отсрочки арендных платежей. Упрощение позволяет отступить от анализа — является ли уступка по аренде модификацией договора аренды. Арендатор учитывает изменение арендных платежей, обусловленное такой уступкой, как если бы такое изменение не являлось модификацией договора аренды.

Так как Предприятие по договорам аренды является арендодателем данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность. Обстоятельства, связанные с пандемией COVID-19, в целом, не оказали негативного влияния на финансовые результаты деятельности Предприятия, так как выпускаемая продукция востребована, в том числе, и для целей борьбы с распространением вируса.

- В 2021 году Совет по МСФО выпустил поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которых он предоставляет руководство и примеры для помощи компаниям в формировании суждений о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Совет также выпустил поправки к Практическим рекомендациям (IFRS PS) 2 «Формирование суждений о существенности», в поддержку поправок к IAS 1, с объяснениями и демонстрацией применения «четырёхэтапного процесса определения существенности» к раскрытию информации об учетной политике. В частности, поправки направлены на помощь организациям в раскрытии учетной политики. Эти поправки будут наиболее полезны за счет: Замены требования к организациям раскрывать свои «основные положения» учетной политики требованием раскрывать «существенные положения» учетной политики; и добавление руководства о том, как организациям следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.

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

## **5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО**

Предприятие подготавливает финансовую отчетность как в соответствии с НСБУ, так и в соответствии с МСФО. Предприятие впервые применило МСФО в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Финансовая отчетность, подготовленная за год, завершившийся 31 декабря 2021 года в соответствии с МСФО, включает сравнительную информацию за год завершившийся 31 декабря 2020 года.

### **Отличия при составлении отчетности по МСФО с правилами учета по НСБУ**

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

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

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

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

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

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

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

**Расходы будущих периодов и прочие активы.** Стоимость расходов будущих периодов и прочих активов, не подпадающих под определение активов в соответствии с МСФО отнесена на счета прибылей и убытков.



## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

Произведенная предоплата за услуги, учтенная по НСБУ на счете расходов будущих периодов, отнесена на прочие нефинансовые активы.

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

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

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

#### 6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если такая связь соответствует критериям и требованиям, изложенным в IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении 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.

Агентство по управлению государственными активами	1) юридическое лицо, которое владеет двадцатью и более процентами акций этого общества;	29.12.2017
Хозяйственные общества, государственный пакет акций (долей) в уставных капиталах, передаваемых Агентству по управлению государственными активами	6) юридическое лицо, двадцатью и более процентами в уставном фонде (уставном капитале) которого владеет то же лицо, что и лицо, которое владеет двадцатью и более процентами в уставном фонде (уставном капитале) этого общества	29.12.2017
Tashpulatov Farhodjon Muxammadjonovich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	15.10.2021
Axmedov Botir Ilxomovich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	15.10.2021
Nabiyev To'lqin Nabiyevich	3) пункт;	26.06.2020
Xurramov Odil Azamatovich	3) пункт;	27.06.2019
Axunov Rashid Ravilovich	3) пункт;	27.09.2019
Tugizbayev A'zam Abduraimovich	3) пункт;	26.06.2020
Shaxobiddinov Javlonbek Asliddin o'g'li	3) пункт;	15.10.2021
Xaydarov Ubaydulla Abdulayevich	3) пункт;	27.06.2019
Mirzayev Shuxratjon Erkinovich	3) пункт;	27.06.2019
Shamshiyev Sabir Sayfutdinovich	3) пункт;	27.06.2019
Mansurov Ashur Ravshanovich	3) пункт;	27.06.2019
Ungarbaeva Zulfiya Vaxabovna	3) пункт;	01.03.2021
Turbayev Baxodir Daniyarovich	3) пункт;	27.06.2019

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВИОКИМУ»****ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Xusanov Kaxramon Adixamovich	3) пункт;	27.06.2019
Karataeyva Mukaddas Yuldashevna	3) пункт;	27.06.2019

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

Реализация продукции аффилированным лицам за 2021 и 2020 годы:

ИНН	Наименование аффилированного лица	Сумма реализации с НДС и акцизом	
		2021	2020
200349571	AJ NO'KIS VINOZAVODI	29 365 152	40 997 261
200441238	AJ KONVIN	12 679 599	22 305 138
201538312	АО СамВин,комб,им Ховренко	4 435 781	2 754 008
200547738	Ozbekiston Shampani AJ	16 098 126	10 674 074
200845636	MChJ Ozbekiston Dori-Taminot	1 554 403	930 880
200610747	AJ Samarqand Dori-Darmon	698 704	731 021
200625846	AJ Toshkent viloyati Dori-Darmon	432 012	418 945
200851700	MChJ BUXORO Dori-Darmon	435 744	395 778
201018072	MChJ XORAZM Dori-Darmon	196 754	426 783
200668420	DUK Qashqadaryo Dori-Darmon	320 152	349 139
200000034	AJ NAVOIY Dori-Darmon	452 335	314 181
201317634	MChJ SURXON DORI-DARMON	228 316	307 447
200344484	MChJ JIZZAX DORI DARMON	180 184	181 719
200322259	MChJ SIRDARYO DORI-DARMON	165 577	164 202
202328794	AJ OLMALIQ KMK	131 260	143 991
200655453	MChJ QORA-QAMICH dori-honalari	117 730	174 923
201051785	FOTON AJ	7 024	14 500
200720966	AJ Kattaqo`rg`on YOG` MOY	4 885	4 195
201108388	AJ Kogon YG-ekstraciya zavodi	1 645	3 583
		<b>67 505 384</b>	<b>81 291 768</b>

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

	2021	2020
Дивиденды, начисленные и выплаченные по государственной доле, тыс. сум	8 945 243	6 488 972

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

**Вознаграждения аффилированным лицам**

	Члены НС	Члены Правления	Итого
за 2020 год	356491	424762	781253
за 2021 год	421 895	932 055	1353950

**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Предприятием произведена оценка справедливой стоимости основных средств с привлечением профессиональной оценочной компании по состоянию на 01.01.2021 года. Расчетные оценки относительно срока полезной службы основных средств по всем основным средствам были пересмотрены также на данную дату. Оценка сроков полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Предприятие оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период. Согласно вышеуказанному стандарту данные изменения следует отражать перспективно. На 31.12.2021 года никаких факторов, свидетельствующих о возможном изменении сроков полезного использования или справедливой стоимости основных средств относительно стоимости, представленной в отчете об оценке на 01.01.2021 года с учетом нормального износа за истекший год, зафиксировано не было.

Ниже представлено движение основных средств по группам, движение неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2021 год и для сравнения за 2020 год.

Движение за 2020 год:

	ПС на начало 2021	Износ на начало 2021	Ост. Стоим на начало 2021	Приход 2021	выбытие ПС 2021
Здания	43 412 980	(13 602 284)	29 810 696	214 955	-
Сооружения	18 329 939	(5 780 007)	12 549 932	5 718	(232 255)
Передаточные устройства	2 391 936	(558 426)	1 833 510	48 593	-
Силовые машины и оборудование	7 919 092	(4 007 597)	3 911 495	1 222	(119 334)
Рабочие машины и оборудование	56 719 291	(36 798 065)	19 921 226	1 441 526	(513 590)
Измерительные приборы, лаб. оборудование	1 333 556	(834 011)	499 545	1 063 840	(26 242)
Компьютерное оборудование	1 199 355	(785 407)	413 948	153 709	(6 268)
Прочие машины и оборудование	365 641	(328 384)	37 257	-	-
Транспортные средства	4 977 261	(1 779 857)	3 197 404	1 369 432	(685 362)
Производственный инвентарь и принадлежности	475 780	(282 262)	193 518	273 156	(9 732)
Мебель и офисное оборудование	208 988	(85 714)	123 274	-	(1 291)
Многолетние насаждения	685 872	(201 021)	484 851	8 700	(656 700)
Инструмент	24 141	(16 048)	8 093	-	(12 631)
Благоустройство земли	70 165	(4 926)	65 239	-	-
	<b>138 113 997</b>	<b>(65 064 009)</b>	<b>73 049 988</b>	<b>4 580 851</b>	<b>(2 263 405)</b>
<b>Незавершенное строительство (Газопровод, ДОУ, реконструкция зданий)</b>	<b>340 174</b>		<b>340 174</b>	<b>3 835 675</b>	

Продолжение таблицы

	Выбытие износа 2021	Нач амортиз за 2021 год	ПС на конец 2021	Накопленный износ на конец 2021	остаточная стоимость на конец 2021
Здания	-	(714 197)	43 627 935	(14 316 481)	29 311 454
Сооружения	28 324	(365 526)	18 103 401	(6 117 209)	11 986 192
Передаточные устройства	-	(62 575)	2 440 530	(621 001)	1 819 529
Силовые машины и оборудование	91 196	(282 380)	7 800 980	(4 198 780)	3 602 200

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Рабочие машины и оборудование	477 915	(5 035 852)	57 647 228	(41 356 002)	16 291 226
Измерительные приборы, лаб.оборудование	23 837	(123 869)	2 371 153	(934 043)	1 437 110
Компьютерное оборудование	6 268	(175 585)	1 346 796	(954 724)	392 072
Прочие машины и оборудование	-	(36 564)	365 642	(364 949)	693
Транспортные средства	436 158	(278 347)	5 661 331	(1 622 046)	4 039 285
Производственный инвентарь и принадлежности	9 404	(63 482)	739 204	(336 341)	402 863
Мебель и офисное оборудование	1 259	(20 867)	207 697	(105 321)	102 376
Многолетние насаждения	209 736	(30 787)	37 871	(22 072)	15 799
Инструмент	8 934	(1 888)	11 510	(9 001)	2 509
Благоустройство земли	-	(1 403)	70 165	(6 329)	63 836
	<b>1 293 031</b>	<b>7 193 322</b>	<b>140 431 443</b>	<b>(70 964 299)</b>	<b>69 467 144</b>
<b>Незавершенное строительство (Газопровод, ДОУ, реконструкция зданий)</b>			<b>4 175 849</b>		<b>4 175 849</b>

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

Восстановительная (первоначальная стоимость)

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

Продолжение таблицы

Накопленная амортизация	Стоимость на 01.01.2020 г.	Переоценка и прочие кор-ки	Износ за год	Выбытие	Стоимость на 31.12.2020 г.
Земля (право пользования), благоустройство земли	(7 806)	4 129	(1 249)	-	(4 926)
Здания и сооружения	(2 815 478)	(17 034 830)	(119 384)	28 975	(19 940 717)
Машины и оборудование	(14 669 036)	(25 519 846)	(1 875 911)	96 736	(41 968 057)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

Мебель и офисное оборудование	(47 023)	(21 849)	(16 841)	-	(85 713)
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	(784 334)	40 912	(41 985)	-	(785 407)
Транспортные средства	(980 505)	(710 592)	(162 222)	73 462	(1 779 857)
Плодоносящие деревья	(208 012)	(99 414)	(46 679)	153 084	(201 021)
Прочие основные средства	(198 030)	(58 051)	(42 256)	27	(298 310)
Итого амортизации	<u>(19 710 224)</u>	<u>(43 399 541)</u>	<u>(2 306 527)</u>	<u>352 284</u>	<u>(65 064 008)</u>

Продолжение таблицы

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

Находится в залоге в качестве обеспечения по генеральному кредитному соглашению с банком (Приложение18) следующее недвижимое имущество:

- Здание цеха этилового спирта кадастр № 11:22:01:02:05:1481; Площадь зданий и сооружений - 15.081,55 кв.м; Площадь земельного участка 4.346,42 кв.м; Расположенное по адресу: Ташкентская область, г.Янгиюль, ул.Кимёгар, дом 01. Литер 0052, на СУММУ 19.668.000 тыс. сум;

- часть производственного здания кадастр №11:22:01:02:05:1481; Всего площадь зданий и сооружений - 42.320,50 кв.м., Всего площадь земельного участка - 26.400,00 кв.м., из них принимается в залог: площадь зданий и сооружений - 5.772,42 кв.м; площадь земельного участка -3.679,59 кв.м; расположенный по адресу: Ташкентская область, г.Янгиюль, ул.Кимёгар, дом 01. Литер 0002 - Здание АБК, Литер 0053 - Склад сырья, Литер0061 - Углекислотный цех, на СУММУ 10.957.000 тыс. сум

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

**8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

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

	На 31.12.2020	На 31.12.2020
Авансы, выданные поставщикам для приобретения основных средств (авансы, выданные подрядчикам на проектирование и строительство газоподводящего трубопровода)	2 413 793	-
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	<u>2 413 793</u>	<u>-</u>

**9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО**

Инвестиционное имущество представляет собой объекты собственности, такие как земля и здания (а также часть здания), либо оба элемента совместно, удерживаемые предприятием в целях получения дохода от аренды и/или дохода от прироста их стоимости. Предприятием заключены договора аренды по сдаче площадей цехов,



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКІМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

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 01.01.2021 года. Изменения справедливой стоимости отражаются на счете прибылей и убытков того периода, в котором они возникли. В течение года были реализованы арендатору МСНЈ «Ecowall» два здания, учитываемые ранее как инвестиционное имущество. Стоимость оставшегося инвестиционного имущества на 01.01.2022 года существенным изменениям не подверглась.

Полученные доходы от инвестиционного имущества за 2021 год:

№	Арендатор	Литер	площадь застройки всего, м2	в том числе сдаваемая в аренду, м2	Процент	Выручка от аренды
1	ХК ВЮ КОРМ	0015	162,33	162,33	100	129 600
2	МСНЈ Ecowall	0009-0010	1797,17	1 797,17	100	73 891
3	МСНЈ ANAXMEDGAZ - BIZNES	0061-0064a	2397,60	1 483,12	62	72 000
	Итого					275 491

**10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Лицензии на деятельность	7 639	7 639
<b>Итого</b>	<b>7 639</b>	<b>7 639</b>
Амортизация НМА	(7 257)	(5 729)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>382</b>	<b>1 910</b>

**11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Долгосрочная часть займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	214 000	174 800
<b>Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы</b>	<b>214 000</b>	<b>174 800</b>

**12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
МСНЈ YANGIYOL MARVARIDI вклад в УФ (доля в предприятии 6,25%)	300 000	300 000
МСНЈ Parkent Konsalting Texnik Servis вклад в УФ (доля в предприятии 0,82%)	50 000	50 000
	<b>350 000</b>	<b>350 000</b>

**13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы	21 588 052	18 281 178
Топливо	90 628	51 664
Запасные части	616 055	362 639
Строительные материалы	18 517	344 475
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	526 964	106 114
Незавершенное производство	2 310 274	2 224 738
Готовая продукция	1 005 516	723 204
Прочие материалы	1 172 461	620 561
Расходы по заготовлению и приобретению	-	12 914
	<b>27 328 467</b>	<b>22 727 487</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Счета к получению	753 558	19 586
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	<b>753 558</b>	<b>19 586</b>
Авансы, выданные по оплате труда	540	26 293
Авансовые платежи по НДС	141 446	
Авансовые платежи по налогу на воду	171 994	246 427
Авансовые платежи по налогу на землю	5 150	18 516
Авансовые платежи по подоходному налогу	52 388	
Авансовые платежи по акцизному налогу	13 764	
Авансовые платежи по налогу на прибыль	268 503	
Авансовые платежи по социальному налогу	2 144	
Счета к получению по претензиям	-	5 307
Прочие дебиторы по услугам	162	1 126
Задолженность по пособиям пенсионного фонда	130	118
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>656 221</b>	<b>297 788</b>
<b>Итого</b>	<b>1 409 779</b>	<b>317 374</b>

**15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства, в сум	5 132 269	8 453 879
	39 017	2 503 638
Денежные средства, в USD	3600 USD	238 967 USD
	<b>5 171 286</b>	<b>10 957 517</b>

Денежные средства, ограниченные в использовании	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Безотзывный документарный аккредитив в сумме 356275 дол. США на покупку импортного технологического оборудования - двух комплектов металлических силосов по хранению, транспортировке и вентиляции пшеницы	3 861 187	-
	<b>3 861 187</b>	<b>-</b>

**16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Текущая часть долгосрочных займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	126 400	179 317
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	2 610 210	2 066 834
Авансы, выданные подрядчикам и за прочие услуги	1 864 024	1 528 361
<b>Итого прочие текущие нефинансовые активы</b>	<b>4 600 634</b>	<b>3 774 512</b>
Перевод поставщику, удерживаемый в иностранном банке с целью проверки и подлежащий возврату 33054 EUR	404 080	422 629
Резерв на возможные убытки от списания удерживаемых 33054 EUR	(404 080)	-
<b>Итого прочие текущие финансовые активы</b>	<b>-</b>	<b>422 629</b>
	<b>4 600 634</b>	<b>4 197 141</b>

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

#### 17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

##### Акционерный капитал

Номинальная стоимость обыкновенных акций на 31.12.2021 года составляет 3350 сум за акцию. Все обыкновенные акции котируются в равной степени и дают право на один голос на собрании акционеров. Каждая акция дает право на участие в собрании акционеров, право на получение дивидендов, а также в случае ликвидации Компании, получить свою долю распределяемых средств, в той степени, в которой имеются достаточные средства.

Акционеры:

##### ▪ Юридические лица –

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

##### • Физические лица

- 31,79% (907 713 шт)

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2020 и 2021 годы – 2 856 640 шт.

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

Прибыль на акцию за 2021 год – 7,27 тыс. сум.

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

Дивиденды по итогам деятельности за 2020 год, объявленные - 17 539 770 тыс. сум, выплачены в 2021 году.

#### 18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2019 году была открыта кредитная линия сроком на 5 лет под 20% годовых на строительство детского дошкольного учреждения (ДОУ). В 2021 году Предприятием заключено генеральное соглашение с обслуживающим банком в соответствии с условиями которого банком установлен предельный лимит обязательств Предприятия перед банком по выдаваемым и реструктуризированным кредитам в размере 24.5 млрд. сум. Ранее полученный предприятием долгосрочный кредит на строительство ДОУ сроком на 5 лет был реструктуризирован. В рамках генерального соглашения банком был произведен выкуп ранее предоставленного другим банком (АК Капитал Банк) кредита на более выгодных для предприятия условиях, а также предоставлены два новых кредита на пополнение оборотных средств для закупа сырья и на строительство подводящего газопровода. Все выплаты по кредитам осуществляются по утвержденным графикам платежей – просрочки платежей не допускается. Остаток задолженности по кредитам на 31.12.2021 года составляет 12,3 млрд сум.

№ кредитного договора	Дата договора	Цель	Годовая % ставка	Срок	Сумма максимальная к выборке, в тыс. сум	Остаток задолженности на 31.12.2021, в тыс. сум
ОКУ 140812	25.12.2019	На строительство ДОУ	20%	5 лет	6 017 084	2 793 292
RESP - 6/242806	09.09.2021	на пополнение оборотных средств (покупку сырья - пшеницы)	20%	1 год	6 000 000	4 000 000
ДК- ГЕН/259682	18.11.2021	на пополнение оборотных средств (покупку сырья - пшеницы)	20%	1 год	3 801 800	3 101 800

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

ДК-ГЕН/260563	22.11.2021	Договор на оплату строительномонтажных работ по объекту «Подводящий газопровод к технологической котельной АО «ВЮКИМУ»	20%	3 года	3 697 632	2 412 576
<b>Всего, в том числе</b>					<b>19 516 516</b>	<b>12 307 668</b>
Краткосрочные кредиты						7 101 800
Текущая часть долгосрочных кредитов						2 593 921
Долгосрочная часть долгосрочных кредитов						2 611 947

Проценты по кредиту, относящиеся к возведению квалифицируемых активов были капитализированы в объекты строительства, в том числе в строительство здания и сооружения ДОУ – 649501 тыс. сум, в незавершенное строительство подводящего газопровода – 16608 тыс. сум.

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

	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Расходы по процентам (не капитализируемые)	(636 251)	(47 063)
	<u>(636 251)</u>	<u>(47 063)</u>

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

	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Проценты к оплате - по кредитам, предоставленным АИКБ Ипак Йули г.Янгиюль	115 195	18 685
	<u>115 195</u>	<u>18 685</u>

**19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Дивиденды к оплате	154 465	125 879
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 980 421	2 468 788
Расчеты с персоналом по выплатам государственных пенсий и пособий	787	118
Задолженность подотчетным лицам по командировкам	-	350
Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам (ТехПД, залоговые суммы для участия в конкурсах, ПМК-2 и другие)	346 732	135 679
	<u>3 482 404</u>	<u>2 730 814</u>

**20. НЕПРЕДВИДЕННЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Налогообложение**

Налоговое законодательство Республики Узбекистан подвержено изменениям, неоднозначному применению и интерпретациям. Несоблюдение законов и нормативных актов Республики Узбекистан может привести к наложению штрафов и пени. Руководство считает, что все налоговые обязательства оценены разумно в соответствии с его толкованием законов и нормативных актов. Предприятие несет ответственность за все начисленные от реализации налоги, взносы в пенсионный фонд, начисления, налоги и выплаты по заработной плате. Тем не менее, существует риск различного толкования налоговых положений и нормативно-правовых актов. Дополнительные налоги могут быть начислены с учетом штрафов и пени, которые могут быть существенными. В 2020 году Предприятие проиграло в судебном процессе в кассационной инстанции году по иску налоговых органов, связанного с доначислением акцизного налога на реализацию технического спирта за период 2015-2018 годы. Резерв по непредвиденным расходам по данному иску был создан в отчетности за 2019 год на сумму 1416066 тыс. сум. Было вынесено решение не в пользу Предприятия. Вся сумма была взыскана в бюджет. На момент составления отчетности за 2021 год никаких претензий и исков к Предприятию не имеется, в связи с чем, резервы на конец отчетного года не созданы.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»****ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)****Судебные иски**

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

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

**21. ВЫРУЧКА**

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

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

**Выручка Компании от реализации товаров (работ, услуг) за 2021 г. составила:**

Наименование продукции	Един. изм	Кол-во	Сумма, в тыс. сум
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 182 362,4	157 964 029
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	267 645,2	36 596 493
Спирт технический	дал	72 567,1	9 387 321
Барда жидкая	тн	156 530,0	6 623 730
Газ брожения	тн	3 147,00	400 743
Сивушное масло	дал	6 426,04	120 370
ЭАФ - вторичный	дал	4 361,07	60 448
Химически очищенная вода	куб,м	3 626,00	28 395
Пар товарный	гКал	4 494,00	429 214
<b>Итого выручка от реализации продукции основного производства</b>			<b>211 610 746</b>
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			1 111 662
Выручка от реализации зерноотходов			789 261
Доход от краткосрочной аренды, хранения			301 384
<b>Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства</b>			<b>2 202 307</b>
<b>Итого</b>			<b>213 813 053</b>



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

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

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2020 год составила:

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

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2021 год составила:

Наименование продукции	Един.изм	К-во	Себестоимость
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 182 362,36	129 367 362
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	267 645,15	29 724 907
Спирт технический	дал	72 567,11	8 984 375
Барда жидкая	тн	156 530,00	5 738 704
Пар товарный	гка	4 494,00	429 214
Газ брожения	тн	3 147,00	337 815
Сивушное масло	дал	6 426,04	80 645
ЭАФ - вторичный	дал	4 361,07	55 551
Химический очищенная вода	куб,м	3 626,00	12 658
Себестоимость услуг по транспортировке электричества и стоков			867 847
Себестоимость реализации зерноотходов			665 779
			<b>176 264 857</b>

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

Расходы по реализации, административные и операционные расходы за 2020 год

<b>Расходы по реализации, в т.ч.</b>	<b>260 990</b>
Износ основных средств	9 863
Материальные затраты	12 618
Затраты вспомогательных цехов распределенные	2 967
Услуги сторонних организаций для складов готовой продукции	47 691
Расходы на оплату труда персонала, связанного со сбытом продукции	167 724
ЕСП от оплаты труда персонала, связанного со сбытом продукции	20 127
<b>Административные расходы, в т.ч.</b>	<b>2 861 177</b>
Износ основных средств	316 610

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

Материальные затраты	122 395
Затраты вспомогательных цехов распределенные	18 604
Расходы на подписку, страхование ОСГОР	4 782
Услуги сторонних организаций для административно-управленческих целей	32 871
Расходы на оплату труда АУП	2 112 424
ЕСП от оплаты труда АУП	253 491
<b>Общие операционные расходы, в т.ч.</b>	<b>15 757 951</b>
Износ основных средств	41 764
Материальные затраты	255 771
Расходы по содержанию подсобного хозяйства	109 079
Естественная убыль, списание ГП	86 628
Расходы на подписку, страхование	56 490
Налоги и отчисления	2 504 941
Расходы на оплату труда операционные	7 140 901
ЕСП от оплаты труда, расходы операционные	799 301
Услуги сторонних организаций, командировочные расходы, расходы по обслуживанию банковских счетов, и т.д.	726 569
Благотворительная помощь, спонсорство, подарки	549 373
Отчисление в фонд охраны труда	139 637
Прочие расходы (убыток от списания ОС и другие)	16 797
Резерв по иску ГНК (в 2020 году расходы признаны в составе платежей по налогам)	(1 416 066)
Резерв по расходам (в том числе в связи с предстоящей передачей ДООУ на баланс городской администрации)	4 746 766
<b>ИТОГО расходы по реализации, административные и операционные расходы за 2020 год</b>	<b>18 880 118</b>

**Расходы по реализации, административные и операционные расходы за 2021 год**

<b>Расходы по реализации, в том числе</b>	<b>706 903</b>
Амортизационные отчисления	32 217
Брокерское вознаграждение	114 918
Социальный налог от зарплаты	20 754
Затраты на электроэнергию	2 443
Комиссионные сборы по реализации	311 304
Затраты на оплату труда	174 013
Материальные затраты	28 399
Поверки, техническое обслуживание, ЗВОС и т.п. услуги	22 855
<b>Административные расходы, в том числе</b>	<b>4 129 546</b>
3 Амортизационные отчисления	566 358
Затраты на оплату труда	3 037 465
Социальный налог от зарплаты	371 856
Затраты на электроэнергию	16 759
Материальные затраты	76 996
в том числе ГСМ	89 475
Сопровождение задач (1С- Бухгалтерия)	15 750
Техническое обслуживание пожарной сигнализации	9 655
Обучение	9 143
Услуги по пользованию E-Kalit	4 645
Обслуживание офисной и прочей техники	7 182
Страхование имущества админ. Назначения	1 378
Предоставление программного продукта ИПС Норма	3 077

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВІОКІМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

Разработка методики составления бизнес-плана	2 000
Услуги связи	5 855
Другие услуги сторонних организаций	1 427
<b>Прочие операционные расходы, в том числе</b>	<b>13 025 036</b>
Амортизационные отчисления	65 341
Материальные расходы	171 014
Услуги консультационные, аудиторские премии и вознаграждения	597 631
социальные выплаты	4 709 466
Социальный налог	1 658 610
Фонд охраны труда	746 144
Затраты на мероприятия на борьбу с коронавирусом	185 617
Налог на Воду	96 258
Налог на Землю	654 955
Налог на имущество	279 091
Налог на имущество	229 859
Благотворительная помощь	210 000
Услуги банка	164 746
Списание естественной убыли	88 886
Страхование имущества	80 156
Услуги архива (хранение, обработка документов)	29 771
Отчисления в профком на мероприятия	67 439
Подписка на периодические издания	34 215
Прочие затраты - услуги сторонних организаций	209 564
Резерв на расходы от списание заблокированных средств в европейском банке 33094 евро.	404 081
Резерв на убытки от списания основных средств	1 932 274
Резерв на доначисление налогов по МСФО	409 919
<b>Всего расходы периода</b>	<b>17 861 486</b>

**24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прибыль от выбытия активов	5 980 247	4 184 030
Прибыль от дооценки инвестиционного имущества до справедливой стоимости через прибыли/убытки		3 991 320
Доходы от списания кредит.и депонент.задолженности	92 805	44 735
Прочие операционные доходы (металлом, доходы подсобного хозяйства и т.п)	75 494	140 283
	<u>6 148 546</u>	<u>8 360 368</u>

**25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доход в виде процентов (% по депозиту в банке)	21 738	0
Курсовая разница по иностранной валюте - прибыль	167 378	87 353
Курсовая разница по иностранной валюте - убыток	(159 969)	(2 664)
<b>Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток</b>	<b>7 409</b>	<b>84 689</b>
Расходы на финансирование - проценты по кредитам (некапитализированные)	(636 251)	(47 063)

**26. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ**

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

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

Произведена корректировка отложенного налогового обязательства, отраженного в финансовой отчетности на 31.12.2020 года. Согласно изменениям в налоговом законодательстве с 2022 года к амортизируемым активам относится только та часть переоценки в основных средствах, которая имела место быть в учете по НСБУ после последней проведенной обязательной переоценки по состоянию на 01.01.2020 года. Таким образом, в целях налогообложения превышение стоимости основных средств над указанной стоимостью, начиная с 2022 года не имеет отложенного налогового эффекта, так как амортизация от данного превышения является невычитаемым расходом, то есть постоянной, а не временной разницей в целях применения IAS 12.

Отсроченный налоговый актив на 31.12.2021 г. по ставке налога на прибыль на 2022 год 15%	380 342
Отсроченное налоговое обязательство на начало года	(6 974 188)
Корректировка за 2020 год в связи изменением налогового учета переоценки основных средств с 01.01.2022 года, относящая к ПСД	(7 398 733)
Расходы по налогу на прибыль по Налоговому Кодексу	4 423 865
Расходы по налогу на прибыль по МСФО за 2021 год	4 468 067

Задолженность по налогам на даты отчетности:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС	-	462 025
Налог на имущество	473 906	32 893
НДФЛ	-	697
Социальный налог	357 493	295 787
Пени по налогам	3 966	-
	835 366	791 402

## 27. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Реализация основного продукта деятельности Предприятия - пищевого спирта в разрезе регионов республики за 2021 год:

Наименование	Количество, в тыс. дал.	Сумма выручки, в тыс. сум	в %
г. Ташкент и Ташкентская область	879,433	119 133 510	61,2%
Республика Каракалпакстан	182,587	23 614 438	12,1%
Самаркандская область	154,336	20 445 792	10,5%
Кашкадарьинская область	83,225	11 210 769	5,8%
Бухарская область	75,492	10 019 410	5,1%
Прочие регионы	74,935	10 136 604	5,2%
Итого	1450,008	194 560 523	100,0%

Выручка за 2021 год в разрезе покупателей:

	Выручка	в %
MChJ QAMXAR	30 922 943	14,46%
AJ NO'KIS VINOZAVODI	23 322 812	10,91%
AJ Ozbekiston Shampani	12 783 687	5,98%
MChJ SSK FARAVON	12 241 449	5,73%
СП FAR-VAB	11 078 933	5,18%
"SHAHNISABZ VINO-AROQ" aksiyadorlik jamiyati	10 722 146	5,01%
AJ KONVIN	10 071 256	4,71%
AJ SHOHRUD	7 775 022	3,64%
MChJ ECO PHARM MED INVEST	7 510 879	3,51%
MChJ Medical Max pharm	4 902 135	2,29%
XK BIO KORM	4 427 151	2,07%
AJ "XOVRENKO NOMIDAGI SAMARQAND VINO KOMBINATI"	3 520 799	1,65%
MChJ QK AFSAR COMPANY LTD	3 379 205	1,58%
MChJ PREMIUM ALCO	3 372 309	1,58%

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

МChJ KOMSAR	3 355 214	1,57%
MCHJ Farm Lux Medical Invest	3 276 915	1,53%
AJ DENOV VINO-AROQ	2 737 861	1,28%
MCHJ HAMKOR-OSIYO	2 613 439	1,22%
MChJ PROMXIM IMPEX	2 535 079	1,19%
Прочие покупатели( более 300 контрагентов), выручка по которым составила в совокупности 24,9%, но по отдельности каждый менее 1% от общей выручки	53 263 816	24,91%
Всего	213 813 053	100%

Валовая доходность по видам продукции за 2021 год:

	Выручка	Себестоимость	Валовый доход	Валовая доходность в %
Спирт пищевой	194 560 523	159 092 269	35 468 254	94,5%
Спирт технический	9 387 321	8 984 375	402 946	1,1%
Барда жидкая	6 623 730	5 738 704	885 026	2,4%
Пар товарный	429 214	429 214	0	0,0%
Газ брожения	400 743	337 815	62 928	0,2%
Сивушное масло	120 370	80 645	39 725	0,1%
ЭАФ - вторичный	60 448	55 551	4 897	0,0%
Химический очищенная вода	28 395	12 658	15 737	0,0%
прочие услуги	2 202 307	1 533 626	668 681	1,8%
	<b>408 373 575</b>	<b>176 264 857</b>	<b>37 548 196</b>	<b>100,0%</b>

## 28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

### Факторы финансовых рисков

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

### Кредитный риск

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

### Риск ликвидности

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

## 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

## 30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством общества к выпуску 05 апреля 2021 года.

Председатель Правления

Аликулов Р. А.

Главный бухгалтер

Каратаева М.Ю.

