

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВІОКІМУО»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА.....	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА.....	4
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА.....	7

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ	8
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	19
5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО.....	22
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	23
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	25
8. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО.....	28
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	29
10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	29
11. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ.....	29
12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.....	30
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	30
15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	31
16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	31
17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	32
18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
20. ВЫРУЧКА	33
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	34
22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	34
23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	35
24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	35
25. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ.....	36
26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	36
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	37

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИОКИМУО» («Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года, была утверждена руководством 19 апреля 2019 года.

От имени руководства



Хайдаров У.А.
Председатель Правления



Меметова К.А.
И.о. Главного бухгалтера

19 апреля 2019 г.
Ташкент, Узбекистан

Ўзбекистон Республикаси
"FTF-LEA-AUDIT"
Аудиторлик ташкилоти
100003, Тошкент ш, Чилонзор тум.,
Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-Ўўлак
тел.: 245-23-37, 998-19-28, 998-19-29
E-mail: ftf-audit@yandex.ru



Республика Узбекистан
Аудиторская организация
"FTF-LEA-AUDIT"
р/сч. 20208000104132780001, в ЦО РФ
"УЗПРОМСТРОЙБАНК", МФО:00442,
ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202
Сайт: <http://www.ftf-centre.uz>

22 апреля 2019 г.

№ 19 – 066-М

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Наблюдательному совету и Руководству
Акционерного Общества «ВЮКИМЮ»

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «ВЮКИМЮ» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «ВЮКИМЮ» (далее - «Предприятие»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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

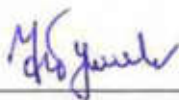
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но 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.



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



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



ООО Аудиторская организация «FTF-LEA-AUDIT»

22 апреля 2019 года
г. Ташкент, Республика Узбекистан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тыс. сум)

	Приме- чание	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы:				
Основные средства	7	12 780 419	13 123 539	8 744 228
Незавершенное строительство и оборудование к установке	7	33 810	12 789	-
Авансы на приобретение долгосрочных активов	12	-	-	50 000
Инвестиционная собственность	8	261 332	92 086	76 328
Биологические активы (плодоносящие растения)	7	-	-	275 802
Нематериальные активы	9	5 606	10 978	8 539
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	10	266 500	229 230	245 370
Отложенные налоговые активы	25	-	-	6 189
Инвестиции в долевые инструменты		300 000	408 000	108 000
Итого долгосрочные активы		13 647 667	13 876 622	9 514 456
Оборотные активы:				
Запасы	12	6 575 268	3 193 087	1 579 389
Торговая дебиторская задолженность	13	760 368	15 718	15 850
Прочая дебиторская задолженность	13	151 337	253 274	183 787
Денежные средства и их эквиваленты	14	3 986 141	8 946 104	5 148 548
Прочие текущие нефинансовые активы	15	5 383 752	672 491	1 310 354
Итого текущие активы		16 856 866	13 080 674	8 237 928
ВСЕГО АКТИВЫ		30 504 533	26 957 296	17 752 384
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Акционерный капитал		9 714 927	4 930 055	4 930 055
Добавленный капитал		-	-	-
Прирост стоимости от переоценки		7 035 720	6 209 898	2 346 301
Накопленная прибыль (убыток)		10 400 595	9 633 186	5 987 011
Итого источники собственных средств	16	27 151 242	20 773 139	13 263 367
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные	17	-	-	1 620 000
Отложенные налоговые обязательства	25	1 208	389 483	-
Итого долгосрочные обязательства		1 208	389 483	1 620 000
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	18	2 145 182	1 510 559	444 947
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	17	-	1 300 000	1 680 000
Авансы полученные	18	370 506	2 142 803	659 228
Задолженность по прочим налогам	25	488 509	558 802	40 989
Задолженность по налогу на прибыль	25	347 886	282 510	43 853
Итого краткосрочные обязательства		3 352 083	5 794 674	2 869 017
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 353 291	6 184 157	4 489 017
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 504 533	26 957 296	17 752 384

От имени руководства:

Хайдаров У.А.
 Председатель Правления

Меметова К.А.
 И.о. главного бухгалтера

19 апреля 2019 г.
 Ташкент, Узбекистан

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тыс. сум)**

	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2018	За год, закончившийся 31.12.2017
Выручка	20	96 513 672	69 019 086
Себестоимость реализации	21	(73 447 708)	(50 784 190)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		23 065 964	18 234 896
Расходы по реализации, административные и операционные расходы	22	(13 379 778)	(10 720 719)
Прочие операционные доходы, нетто	23	302 431	417 589
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		9 988 617	7 931 766
Расходы на финансирование	24	(41 063)	(275 438)
Доход в виде дивидендов		3 717	
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток		(545)	
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		9 950 726	7 656 328
Расходы по налогу на прибыль	25	(1 224 400)	(1 795 370)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		8 726 326	5 860 958
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД <i>Статьи, которые в последствии могут быть отнесены как прибыль/убыток)</i>			
Прибыль от переоценки		176 372	2 346
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	25	(24 692)	-
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ УБЫТОК ЗА ГОД		151 680	2 346
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		8 878 006	5 863 304
Прибыль, доступная владельцам обыкновенных акций		8 878 006	5 863 304
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, в шт		2 187 482	1 428 320
Базовая прибыль на акцию		4,06	4,11

От имени руководства:


Хайдаров У.А.
Председатель Правления


Меметова К.А.
И.о. главного бухгалтера

19 апреля 2019 г.
Ташкент, Узбекистан

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


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тыс. сум)**

	Прим.	Акционерны й капитал	Прирост стоимости от переоценки	Нераспре- деленная прибыль	ВСЕГО
Остаток на 01.01.2017 года		<u>4 930 055</u>	<u>2 346 301</u>	<u>5 987 011,3</u>	<u>13 263 367</u>
Прибыль за 2017 год				5 860 958	5 860 958
Прочий совокупный доход			2 346		2 346
Итого совокупный доход		<u>-</u>	<u>2 346</u>	<u>5 860 958</u>	<u>5 863 304</u>
Капитализация нераспределенной прибыли	16	-		-	-
Переоценка до справедливой стоимости основных средств и других активов			3 861 251		3 861 251
Дивиденды объявленные	16			(2 214 783,0)	(2 214 783)
Остаток на 31.12.2017 года		<u>4 930 055</u>	<u>6 209 898</u>	<u>9 633 186</u>	<u>20 773 139</u>
Прибыль за 2018 год				8 726 326	8 726 326
Прочий совокупный доход				151 680	151 680
Итого совокупный доход		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8 878 006</u>	<u>8 878 006</u>
Капитализация нераспределенной прибыли	16	4 784 872		(4 784 872)	-
Переоценка до справедливой стоимости основных средств и других активов			825 822	(151 680)	674 142
Дивиденды объявленные	16			(3 174 044,0)	(3 174 044)
Остаток на 31.12.2018 года		<u>9 714 927</u>	<u>7 035 720</u>	<u>10 400 596</u>	<u>27 151 243</u>

От имени руководства:


Хайдаров У.А.
Председатель Правления


Меметова К.А.
И.о. главного бухгалтера

19 апреля 2019 г.
Ташкент, Узбекистан

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


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»


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

(в тыс. сум)

	Прим.	За год, закончивший ся 31.12.2018	За год, закончивший ся 31.12.2017
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		126 229 347	94 358 767
Денежные выплаты поставщикам		(81 659 869)	(50 782 874)
Денежные выплаты персоналу		(12 790 117)	(10 618 077)
Другие денежные поступления от операционной деятельности		104 429	77 398
Налог на прибыль и инфраструктуру		(1 685 747)	(1 014 523)
Прочие налоги		(29 251 063)	(22 156 085)
Движение денежных средств от операционной деятельности, нетто		946 980	9 864 606
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 668 621)	(1 277 027)
Реализация основных средств		60 850	
Долгосрочные инвестиции		108 000	(300 000)
Полученные дивиденды, проценты по депозитам и займам		3 717	
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто		(1 496 054)	(1 577 027)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Кредит полученный			-
Погашение кредита		(1 300 000)	(2 000 000)
Выплаченные дивиденды		(3 072 507)	(2 214 585)
Выплаченные проценты		(41 063)	(275 438)
Движение денежных средств от финансовой деятельности, нетто		(4 413 570)	(4 490 023)
Влияние курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		2 681	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 959 963)	3 797 556
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	8 946 104	5 148 548
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	3 986 141	8 946 104

От имени руководства:


Хайдаров У.А.
Председатель Правления


Меметова К.А.
И.о. главного бухгалтера

19 апреля 2019 г.
Ташкент, Узбекистан

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Регистрация и деятельность

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

Ниже приведены все регистрации изменений уставного фонда Предприятия:

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

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

Контролирующим акционером Предприятия ранее являлась Акционерная Компания «Узспиртсаноат» - государственная Компания входившая в структуру АО «Узвиносаноат-холдинг». На основании Постановления Президента Республики Узбекистан от 23.08.2017 г. N ПП-3239 "О дополнительных мерах по совершенствованию деятельности Акционерного общества "Узвиносаноат-холдинг" Акционерная Компания «Узспиртсаноат» присоединена к АО "Узвиносаноат-холдинг" и АО «БИОКИМУ» непосредственно вошло в организационную структуру Акционерного общества "Узвиносаноат-холдинг". На основании Постановления Президента Республики Узбекистан от 28.02.2018 г. N ПП-3573 "О мерах по коренному совершенствованию винодельческой отрасли и реализации алкогольной продукции" АО "Узвиносаноат-холдинг" было переименовано в АО "Узшаробсаноат", к структуре которого в 2018 году относилось АО «БИОКИМУ».

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

Основная деятельность

Основными видами деятельности АО «БИОКИМУ» 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).

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

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности

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

Акционеры

Размещение акций на начало и конец отчетного года было нижеследующим:

Акционеры	Доля	на 01.01.2017 года		на 31.12.2017 года		на 31.12.2018 года	
		Количество акций	Сумма, в тыс. сум	Количество акций	Сумма, в тыс. сум	Количество акций	Сумма, в тыс. сум
Государственная доля (АК «Узспиртсаноат», затем «АО "Узшарбсаноат"»)	51%	728 440	2 440 274	728 440	2 440 274	1 456 880	4 880 548
Физические лица и другие юридические лица	49%	699 880	2 344 598	699 880	2 344 598	1 399 760	4 689 196
Итого	100%	1 428 320	4 784 872	1 428 320	4 784 872	2 856 640	9 569 744

Операционная среда

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

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

Год, закончившийся	Индекс инфляции за период
31 декабря 2018 года	14,3%
31 декабря 2017 года	14,4%
31 декабря 2016 года	5,7 %
31 декабря 2015 года	5,6 %
31 декабря 2014 года	6.0 %

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

Инфляция в потребительском секторе в 2018 году составила 14,3%. Продовольственные товары подорожали на 14,9%, непродовольственные — на 12,5%, услуги — на 15,8%. За 2017 год инфляция в потребительском секторе республики составила 14,4%. Продовольственные товары стали дороже на 15,9%, непродовольственные — на 16,1%, услуги — на 8,6%.

Можно выделить следующие основные факторы инфляционных процессов, произошедших в 2017-2018 годах: — девальвация и проводимая политика по либерализации национальной валюты привели к ускорению темпов инфляции и повлияли на общий рост цен товаров и услуг. Усиление девальвационного давления связано с рыночной подстройкой экономики под существенное обесценение валют стран — основных торговых партнеров отечественных производителей.

— повышение цен на ГСМ, что косвенно влияет и на удорожание других товаров и услуг (за счет роста издержек их производства и транспортировки).

— повышение тарифов на коммунальные услуги.

Центральный банк сохранил базовый прогноз инфляции на 2019 год на уровне 13,5–15,5%. Ожидается, что темпы инфляции сохранятся в 2019 году, в связи с изменением в налогообложении предпринимательской деятельности, кроме того повышение тарифов на энергоресурсы в ноябре 2018 года не полностью отразилось на ценах и данный процесс с высокой вероятностью продолжится в течение некоторого времени.

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 2018 года	8339,55	9479,57	10532,85	74,99
31 декабря 2017 года	8120,07	9624,72	10850,04	71,68
31 декабря 2016 года	3231,48	3419,23	3963,23	27,577
31 декабря 2015 года	2 809,98	3 074,19	4191,93	23,335
31 декабря 2014 года	2 422,40	2 987,74	3 774,82	20,156

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки и заявление о соответствии

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

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

Принципы учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления.

Валюта представления отчетности

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в 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 2018 года, никаких индикаторов, указывающих на неспособность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем не засвидетельствовано:

- Предприятие увеличило производство и реализацию продукции за отчетный год в 1,4 раза по сравнению с предыдущим годом;
- Собственные средства предприятия превышают все обязательства, в том числе долгосрочные, более чем в 8 раз по результатам проведения анализа коэффициентов отчетности на 31.12.2018 года, что указывает на наличие собственных независимых средств. Долгосрочный кредит, полученный на основании договора №32/2014 от 12.03.2014 года на приобретение технологического оборудования полностью погашен.
- Предприятие имеет достаточный оборотный капитал для ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Предприятие не испытывает недостатка в ликвидности – текущие активы превышают текущие обязательства более чем в 5 раз;
- в соответствии с бизнес планом на 2019 год, ожидается получение чистой прибыли в размере 7302 млн. сум и значительного денежного притока от операционной деятельности. Планируемое производство пищевых спиртов в 2019 году составит 1400 тыс. дал в сравнении с производством 1375 тыс. дал за 2018 год и 1350 тыс. дал. за 2017 год;
- На протяжении ряда последних лет отслеживается стабильная динамика роста производства по товарной продукции в сопоставимых ценах. В 2019 году планируется, что рост производства товарной продукции достигнет 106 %.

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

Учет влияния гиперинфляции.

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Использование расчетов при подготовке финансовой отчетности

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

Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Однако из-за существующих

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

неопределенностей в формировании оценочных значений, фактические результаты могут отличаться от первоначальных оценок.

Основные средства

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

Незавершенное строительство

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

Последующие затраты

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

Износ

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

Прибыль и убыток от выбытия

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

Инвестиционное имущество

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

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается на прямолинейной основе в течение срока их полезного использования. В отчетном периоде у Предприятия в качестве нематериальных активов числились лицензии. Затраты на продление лицензии капитализируются, поскольку срок службы лицензии увеличивается. В том случае, если продление лицензии по сути является регистрацией новой лицензии, затраты на продление лицензии

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

учитываются как отдельный нематериальный актив, при этом уже учитываемая лицензия подлежит полному списанию до окончания срока действия лицензии.

Обесценение долгосрочных активов

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

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

Никакие признаки обесценения не были выявлены Предприятием по состоянию на 31 декабря 2018 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 долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Предприятие воспользовалось данным правилом и изменения справедливой стоимости по имеющимся инвестициям в долевого инструменты, предназначенным для удержания представляет в составе 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке.

Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Предприятие использует такие методы оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в данных условиях и максимально насколько возможно использует основные наблюдаемые данные.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на сумму начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

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 долевыми инструментами.

Классификация в качестве обязательства или капитала. Долговые и долевыми 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. Долевыми инструментами, выпущенными группой, отражаются в размере поступлений по ним. Выкуп собственных долевыми инструментами предприятия относится на уменьшение капитала. Выгоды или потери от покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами не отражаются в отчете о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Выкупленные собственные акции

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

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

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

Займы

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

Затраты по займам

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

Вознаграждение сотрудников

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

Государственное пенсионное обеспечение

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

Резервы

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

Признание доходов

Выручка

Основными потребителями спирта этилового ректифицированного из зерна по ГОСТ 5962-67 являются предприятия ХК «Узвиносаноат-Холдинг», ГАК «Дори-дармон», «Уззоветтаминот-хизмат», ГАК «Узфарманоат», «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 - эфиро-альдегидная фракция, которая используется на собственные нужды для получения спирта этилового технического ректифицированного по ГОСТ 18300-87.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

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

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

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

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

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

- a) предприятие еще не передала обещанные товары или услуги покупателю; и
- b) предприятие еще не получила и еще не имеет права на получение возмещения в обмен на обещанные товары или услуги.

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

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

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

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

- (a) у предприятия имеется существующее право на оплату актива.
- (b) у покупателя имеется право собственности на актив.
- (c) предприятие передала право физического владения активом
- (d) покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив.
- (e) покупатель принял актив.

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

- a) переменное возмещение

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

- b) ограничение оценок переменного возмещения
- c) наличие значительного компонента финансирования в договоре
- d) не денежное возмещение
- e) возмещение, подлежащее уплате покупателю.

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

Предприятие заключает договора на реализацию продукции через биржевые торги и по 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:

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

Выручка по договорам оказания услуг.

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности и оформляется счетами фактурами.

Процентные и дивидендные доходы

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

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

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

Аренда

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

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

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

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские затраты

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

Административные и операционные затраты

Административные и операционные затраты признаются в момент их возникновения.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в бухгалтерском балансе отражается сальдированная сумма, только если имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и

существует намерение либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Обязательства будущих периодов и условные обязательства

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

Налогообложение

Предприятие является плательщиком общеустановленной системы налогообложения и уплачивает налог на прибыль и развитие и благоустройство социальной инфраструктуры, НДС, земельный налог, налог на имущество, налог на пользование водными ресурсами, отчисления от реализации во внебюджетные фонды, в том числе Пенсионный фонд, Дорожный фонд и фонд школьного образования по ставкам, соответственно, 1,6%, 1,4% и 0,5% от выручки, определяемой по законодательству Республики Узбекистан. Эти расходы включаются Предприятием в расходы периода в данной финансовой отчетности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Предприятие применяло новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и Комитетом по Интерпретации Международных Стандартов Финансовой Отчетности (КИМСФО) при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и относящиеся к деятельности Предприятия. Новые стандарты применяются Предприятием с даты вступления их в силу. Это такие стандарты как IFRS 9 «Финансовые инструменты», IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями», IFRS 16 «Аренда».

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Предприятие применяет новый стандарт с даты вступления в силу.

а) Классификация и оценка финансовых активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Дебиторская задолженность и выданные займы Предприятия преимущественно удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Предприятие проанализировало характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они продолжают отвечать критериям оценки по амортизированной стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. К таким инструментам относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли Предприятия. Предприятие проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они продолжают отвечать критериям оценки по справедливой стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По оценке Предприятия классификация и оценка долговых финансовых активов согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на 1 января 2019 года не оказало значительного влияния на финансовую отчетность.

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

б) Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

По оценкам Предприятия применение требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в части обесценения по состоянию на 1 января 2019 года не привело к признанию каких-либо дополнительных убытков.

в) Классификация финансовых обязательств

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

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

• оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Предприятие не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у нее нет в настоящий момент намерений делать это. По оценке Предприятия классификация финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 года не имеет существенного влияния на финансовую отчетность.

г) Учет хеджирования

Предприятие не планирует применять инструменты хеджирования

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

Таким образом, новые требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказали на финансовую отчетность Предприятия значительного влияния.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года) и применен для настоящей финансовой отчетности с 1 января 2018 года.

Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта. Новый стандарт 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.

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

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

Изменения к действующим стандартам МСФО вступившие в силу, начиная с 1 января 2017 года:

• изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.

• изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).

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

Ряд разъяснений и изменений к стандартам вступило в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года и после этой даты.

• КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.

• КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах. Все данные изменения не оказали значительного влияния на его финансовое положение и результаты деятельности Предприятия и его финансовую отчетность.

5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Предприятие подготавливает финансовую отчетность как в соответствии с НСБУ так и в соответствии с МСФО. Предприятие впервые применило МСФО в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Финансовая отчетность, подготовленная за год, завершившийся 31 декабря 2018 года в соответствии с МСФО, включает сравнительную информацию за год завершившийся 31 декабря 2017 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 разницы в начислении амортизации. Кроме того, в соответствии с учетной политикой по НСБУ Предприятием использовался стоимостной критерий признания активов в качестве основных средств. В финансовой отчетности в соответствии с МСФО использовались критерии признания, сформулированные в IAS 16 «Основные средства». Предприятием проведена реклассификация некоторых товарно-материальных запасов, которые отвечают критериям признания по МСФО в качестве основных средств.

Инвестиционное имущество. Проведена реклассификация инвестиционного имущества из основных средств.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание	Дата
AJ "O'zsharobsanoat"	1) юрлицо, которое владеет 20 и более процентами акций этого общества;	29.12.2017 г.
AJ Bektemir-spirit Eksperimental zavodi	11) юридическое лицо, входящее в одно с этим обществом хозяйственное объединение	29.12.2017 г.
AJ "Andijon biokimyo zavodi"	11 пункт	29.12.2017 г.
AJ ChEII "Toshkentvino kombinati"	11 пункт	29.12.2017 г.
"YANGIYOL DAVR AGRO" масъулияти чекланган жамият шаклидаги агросаноат фирмаси	4) юрлицо, 20 и более процентами в УФ (уставном капитале) которого владеет это общество	19.02.2016 г.
Xorijiy kapital ishtirokidagi "SINTEZ PROGRESS" mas'uliyati cheklangan jamiyat	4 пункт	19.02.2016 г.
MChJ "YANGIYOL MARVARIDI"	11 пункт	14.04.2017 г.
СП ООО «Навигул»	11 пункт	29.12.2017 г.
АО «Дача»	11 пункт	29.12.2017 г.
AJ SHOHRUD	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Бух-Тел»	11 пункт	29.12.2017 г.
Mas'uliyati cheklangan jamiyat shaklidagi O'zbekiston-Qozog'iston "GALA-RIVER" qo'shma korxonasi	11 пункт	29.12.2017 г.
АО «Узбекистон шампани»	11 пункт	29.12.2017 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВИОКИМУО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

СП ООО «Элсун шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Асл билдур»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Камхар»	11 пункт	29.12.2017 г.
АО Шахрисабз вино-арок	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Агромир Китаб»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Китаб ньемати»	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Навои»	11 пункт	29.12.2017 г.
АО «Наманганвино»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Янгикургон шароби»	11 пункт	29.12.2017 г.
AJ NO'KIS VINOZAVODI	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Элликала шароби»	11 пункт	29.12.2017 г.
АО «Винкомбинат им. Н.А. Ховренко»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Богизагон»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Самарканд Жомбой шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Агромир Адам»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Булунгур-1»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Митан шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Муминобод»	11 пункт	29.12.2017 г.
Дочернее предприятие «Балхион» АО им. Ховренко	11 пункт	29.12.2017 г.
AJ DENOVI VINO-AROQ	11 пункт	29.12.2017 г.
MChJ "SAVB"	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО Агрофирма «Султан Шарбати»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО Агрофирма «Мусаллас»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Полвонтош»	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Саховат»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Орзу К»	11 пункт	29.12.2017 г.
АО «Сирдарёвино»	11 пункт	29.12.2017 г.
MChJ "BUNYOD GOLD"	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Гулистон шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
AJ KONVIN	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Комсар»	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Фар-Ваб»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Фаровон»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Хамкор осие»	11 пункт	29.12.2017 г.
Akademiik M.Mirzayev nomli Bog'dorchilik, uzumchilik va vinochilik ilmiy-tadqiqot instituti Qibray "SHAROB" ilmiy-eksperimental korxonasi	11 пункт	29.12.2017 г.
Зангиатинское винодельческое экспериментальное унитарное предприятие	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Карвон»	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Афсар компани LTD»	11 пункт	29.12.2017 г.
QK MChJ "BONU GALDIN"	11 пункт	29.12.2017 г.
MChJ "AFSONA SHAROB"	11 пункт	29.12.2017 г.
QK MChJ DOZ TUR LTD	11 пункт	29.12.2017 г.
MChJ "MEHNAT AGROFIRMASI "	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Болгария шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
СП ООО «Арко стайл»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Матонат»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Хамкор»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Сан Вайн»	11 пункт	29.12.2017 г.
QK MChJ "AGROMIR ZARKENT"	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Файз»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Сукок шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Келес шароб»	11 пункт	29.12.2017 г.
ООО «Куёш нури»	11 пункт	29.12.2017 г.
АО «Мастона»	11 пункт	29.12.2017 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

AJ Urganch Sharob	11 пункт	29.12.2017 г.
Umarov Sardorbek Mamasharifovich	3 пункт	26.06.2018 г.
Zikrillayev Nusratilla Nurullayevich	3 пункт	15.05.2018 г.
Abdijalilov Abduxamid	3 пункт	15.05.2018 г.
Sultanov Akbar Anvardjanovich	3 пункт	07.08.2018 г.
Ortiqov Shahobiddin Hamroyevich	3 пункт	15.05.2018 г.
Ishkabilov Furkat Djamalovich	3 пункт	15.05.2018 г.
Ishmatov Baxodir Nishanaliyevich	3 пункт	15.05.2018 г.
Xaydarov Ubaydulla Abdulayevich	3 пункт	15.05.2018 г.
Mirzayev Shuxratjon Erkinovich	3 пункт	15.05.2018 г.
Shamshiyev Sabir Sayfutdinovich	3 пункт	26.06.2018 г.
Мансуров Ашур Равшанович	3 пункт	15.05.2018 г.
Alikulov Rustambek Abduqodirovich	3 пункт	15.05.2018 г.
Memetova Kevsere Asanovna	3 пункт	15.05.2018 г.
Turbayev Baxodir Daniyarovich	3 пункт	15.05.2018 г.
Xusanov Kaxramon Adixamovich	3 пункт	15.05.2018 г.
Karataeyva Mukaddas Yuldashvna	3 пункт	15.05.2018 г.

Предприятие производило начисление и выплату дивидендов своей вышестоящей организации АО "O'zsharobsanoat" (ранее АО O'zvinosanoat-holding) - связанной стороне. Кроме того, Предприятие производило отчисления от объема реализации продукции и на содержание аппарата управления вышестоящей организации. За отчетный период произведены следующие начисления по дивидендам и отчисления на содержание вышестоящей организации связанной стороне:

	2018	2017	2016
Отчисления на содержание вышестоящей организации	477 614	200 000	350 000
Отчисление Узшаробсаноат (ранее Узвинпромхолдинг)	142 511	51 953	37 619
Дивиденды, начисленные и выплаченные по госдоле	1 618 756	1 129 082	637 385

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

Вознаграждения аффилированным лицам

	Члены НС	Члены Правления	Итого
за 2016 год	217240	216767	434007
за 2017 год	242634	235720	478354
за 2018 год	342262	302232	644494

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Руководство пересмотрело свои расчетные оценки относительно срока полезной службы основных средств по состоянию на 31.12.2018 года по тем основным средствам, которые активно используются в технологическом процессе и в учете по НСБУ были полностью амортизированы. Согласно IAS 8 – «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки», изменения следует отражать перспективно. На 31.12.2018 года была рассчитана новая балансовая стоимость по таким объектам, исходя из информации о справедливой рыночной стоимости данных основных средств, предоставленной в отчете об оценке на 01.01.2018 года, произведенной профессиональной оценочной компанией.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

Движение основных средств по группам, неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2018 год:

Наименование	Стоимость на 01.01.2018г.	Переоценка и прочие кор-ки	Приобре-тение	Износ за год	Перевод в другую группу	Выбы-тие	Стоимость на 31.12.2018г.
Благоустройство земли	48 630	7 732	-			-	56 363
Здания и сооружения	4 722 548	337 564	164 153			(1 913)	5 222 353
Машины и оборудование	18 479 488	673 466	1 023 651			(22 980)	20 153 626
Мебель и офисное	48 675	3 940	70 720			(27)	123 307
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	807 506	2 227	37 786			(5 254)	842 264
Транспортные средства	1 024 180	108 725	322 031			(77 851)	1 377 087
Плодоносящие деревья	435 133	45 505				(71 095)	409 543
Прочие основные средства	188 596	118 030	29 258			(5 111)	330 773
Основные средства, по восстановительной	25 754 756	1 297 190	1 647 600	-	-	(184 231)	28 515 315
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	12 789		21 021				33 810
Итого	25 754 756	1 297 190	1 668 621	-	-	(184 231)	28 549 125
Накопленная амортизация							
Благоустройство земли	(1 216)	(2 375)		(636)		-	(4 227)
Здания и сооружения	(1 770 644)	(171 880)		(129 212)		710	(2 071 026)
Машины и оборудование	(9 523 321)	(188 596)		(2 310 964)		22 980	(11 999 901)
Мебель и офисное	(17 126)	(1 786)		(11 750)		27	(30 635)
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	(502 835)	(469)		(141 927)		5 254	(639 977)
Транспортные средства	(590 022)	(51 195)		(156 507)		77 851	(719 873)
Плодоносящие деревья	(131 641)	(23 934)		(16 697)		24 780	(147 492)
Прочие основные средства	(94 412)	(31 133)		(1 331)		5 111	(121 764)
Итого амортизации	(12 631 216)	(471 368)	-	(2 769 023)	-	136 712	(15 734 896)
Стоимость, нетто							
Благоустройство земли	47 414	5 357	-	(636)	-	-	52 136
Здания и сооружения	2 951 904	165 684	164 153	(129 212)	-	(1 204)	3 151 327
Машины и оборудование	8 956 167	484 870	1 023 651	(2 310 964)	-	-	8 153 725
Мебель и офисное	31 548	2 154	70 720	(11 750)	-	-	92 672
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	304 671	1 758	37 786	(141 927)	-	-	202 287
Транспортные средства	434 158	57 530	322 031	(156 507)	-	-	657 214
Плодоносящие деревья	303 492	21 571	-	(16 697)	-	(46 315)	262 051
Прочие основные средства	94 184	86 897	29 258	(1 331)	-	-	209 009
Основные средства, нетто	13 123 539	825 821	1 647 599	(2 769 024)	-	(47 520)	12 780 419
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	12 789		21 021	-	-	-	33 810
Итого стоимость, нетто	13 136 328	825 821	1 668 620	(2 769 024)	-	(47 520)	12 814 229

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Переоцененная стоимость ОС	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Благоустройство земли	56 363	48 630	-
Здания, сооружения и передаточные устройства	5 222 353	4 722 548	3 681 391
Машины и оборудование	20 153 626	18 479 488	10 854 360
Мебель и офисное оборудование	123 307	48 675	51 361
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	842 264	807 506	760 340
Транспортные средства	1 377 087	1 024 180	534 321
Плодоносящие деревья	409 543	435 133	-
Прочие ОС	330 773	188 595	94 636
Итого переоцененная стоимость	28 515 316	25 754 755	15 976 409
Износ благоустройства земли	(4 227)	(1 216)	-
Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	(2 071 026)	(1 770 645)	(1 715 304)
Износ машин и оборудования	(11 999 901)	(9 523 321)	(4 721 001)
Износ мебели и офисного оборудования	(30 635)	(17 126)	(32 507)
Износ компьютерного оборудования и ВТ	(639 977)	(502 835)	(375 498)
Износ транспортного средства	(719 873)	(590 022)	(325 386)
Износ плодоносящих деревьев	(147 492)	(131 641)	-
Износ прочих основных средств	(121 764)	(94 412)	(62 485)
Износ основных средств	(15 734 895)	(12 631 218)	(7 232 181)
Балансовая стоимость основных средств			На 31.12.2016
Благоустройство земли	52 136	47 414	-
Здания, сооружения и передаточные устройства	3 151 327	2 951 903	1 966 087
Машины и оборудование	8 153 725	8 956 167	6 133 359
Мебель и офисное оборудование	92 672	31 549	18 854
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	202 287	304 671	384 842
Транспортные средства	657 214	434 158	208 935
Плодоносящие деревья	262 051	303 492	-
Прочие ОС	209 009	94 183	32 151
Итого балансовая стоимость основных средств	12 780 421	13 123 537	8 744 228
Оборудование к установке			
Незавершенное строительство	33 810	12 789	
	12 814 231	13 136 326	

8. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Инвестиционное имущество представляет собой объекты собственности, такие как земля и здания (а также часть здания), либо оба элемента совместно, удерживаемые предприятием в целях получения дохода от аренды и/или дохода от прироста их стоимости. Предприятием заключены договора аренды по сдаче площадей цехов, неиспользуемых Предприятием и содержащихся с целью предоставления их в аренду. Учет инвестиционного имущества произведен по справедливой стоимости, по методу регламентированному в учетной политике предприятия. Справедливая стоимость имущества определена профессиональной оценочной компанией, производящей оценку имущества на 01.01.2019 года и составила 261332 тыс. сум. Изменения справедливой стоимости отражаются на счете прибылей и убытков того периода, в котором они возникли. Стоимость инвестиционного имущества с момента его признания в качестве такового существенным изменениям не подверглась.

Полученные доходы от инвестиционного имущества за 2018 год:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМЬО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. сум, если не указано иное)

2018 год			
№	Получатель услуг	Площадь, м2	Доход от инвестиционной недвижимости всего за год, без НДС, в тыс. сум
1	ХК BIO KORM	1326,42	118 700
2	МЧЎ SAXOVATLI BIZNES BARAKA	786,25	33 000
3	УТТ SHIRINSKIY RUSTEM FARIDOVICH	126,86	2 058
4	МЧЎ "XLOS-XAVAS-UMID"	95,84	10 000
5	МЧЎ Sintez PRO	2304,12	67 487
6	МЧЎ ANAXMEDGAZ-BIZNES	1414,02	33 017
7	МЧЎ ROBIYA-NEW STAR	433,4	12 350
8	МЧЎ ELKOM	576,6	10 000
		Итого	286 612
Другие операционные доходы от использования имущества за год без НДС, в тыс. сум			
1	АЈ QO'QONSPIRT	договор хранения	55 852
2	АЈ ANDIJON BIOKIMYO ZAVODI	договор хранения	7 038
3	АЈ MAXSUSENERGOGAZ	договор хранения	1 111
4	МЧЎ BAYKAL-KMU	договор аренды оборудования	14 400
		Итого	78 401
		Всего	365 014

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Лицензии на деятельность	26 860	26 860	22 367
Итого	26 860	26 860	22 367
Амортизация НМА	(21 254)	(15 882)	(13 828)
Остаточная стоимость	5 606	10 978	8 539

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Долгосрочная часть займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	266 500	229 230	245 370
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	266 500	229 230	245 370

11. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

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

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Авансы, выданные поставщикам для приобретения основных средств	-	-	50 000
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	-	-	50 000

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Сырье и материалы	4 279 159	1 746 014	800 834
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	-	-	-
Топливо	34 968	38 969	44 901
Запасные части	106 030	104 481	105 518
Строительные материалы	151 490	26 627	39 216
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	139 140	228 339	114 094
Незавершенное производство	1 282 578	120 706	192 071
Готовая продукция	203 828	170 314	110 131
Прочие материалы	368 013	757 637	172 624
	6 565 206	3 193 087	1 579 389

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Счета к получению	760 368	15 718	15 850
Торговая дебиторская задолженность	760 368	15 718	15 850
Авансы, выданные по оплате труда	5 491	4 298	4 341
Аванс.платежи по налогу на имущество	29 915	-	11 974
Авансовые платежи по налогу на благоустройству и развитие инфраструктуры		-	8 095
Авансовые платежи по налогу на воду		31 345	55 679
Аванс.платежи по налогу на землю	5 357	144 929	
Плата за полностью изношенное оборудование	2 276		
Аванс. Платежи ГЦФ	51		
Счета к получению по претензиям	363	822	18 578
Задолженность прочих дебиторов	91 318	52 886	78 667
Прочие дебиторы по услугам	6 369	10 173	226
Задолженность по пенсиям РайСО	10 198	8 822	6 228
Прочая дебиторская задолженность	151 337	253 274	183 787
Итого	911 705	268 992	199 638

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Денежные средства в сум	3 986 141	8 946 104	5 148 548
Денежные средства в USD			
	3 986 141	8 946 104	5 148 548

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Подписка на периодические издания	46551	56225	43596
Текущая часть долгосрочных займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	67800	26520	22440
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	3973771	589747	800000
Авансы, выданные подрядчикам и за прочие услуги	1295630	0	444318
Итого прочие текущие нефинансовые активы	5 383 752	672 492	1 310 354

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Все обыкновенные акции котируются в равной степени и дают право на один голос на собрании акционеров. Номинальная стоимость обыкновенных акций на 31.12.2018 года составляет 3350 сум за акцию.

В 2018 году была осуществлена дополнительная эмиссия акций. Выпуск акций произведен за счет нераспределенной прибыли в количестве 1428320 шт простых бездокументарных акций номинальной стоимостью 3350 сум на сумму 4784872 тыс. сум. Весь выпуск размещен по закрытой подписке среди акционеров общества пропорционально имевшимся у них акциям.

Сумма выпущенного и полностью оплаченного акционерного капитала Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018, 2017, 2016, 2015 и 2014 гг. была следующей:

Дата регистрации изменений	Номинал 1 акции, сум	Общее количество выпущенных акций, шт	Уставной фонд в соответствии с уставными документами, тыс. сум	Уставный фонд с корректировкой на гиперинфляцию, в тыс. сум	АО "Узшароб-савдо" (ранее АК "Узспирт-саноат")	Другие юридические и физические лица
31.12.2014г. 18 сентября 2014 г.	2807	357080	1 002 324	1 147 507	51,0%	49,0%
31.12.2015г. 3 июня 2015 г.	3350	357080	1 196 218	1 341 401	585 226	562 281
31.12.2016г. 18 августа 2016 г.	3350	1428320	4 784 872	4 930 055	684 112	657 290
31.12.2018г. 20 июня 2018 г.	3350	2856640	9 569 744	9 714 927	2 514 317	2 415 738
					4 954 591	4 760 336

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

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2016 год – 753 292 шт.

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2017 год – 1 428 320 шт.

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2018 год – 2187482 шт. (171 дн x 1428320 шт+194 дн x 2856640 шт) / 365 дн = 2 187 482 шт.

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

Прибыль на акцию за 2017 год – 4,11 тыс. сум.

Прибыль на акцию за 2018 год – 4,06 тыс. сум.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

Дивиденды за 2015 год, объявленные - 1249780 тыс. сум, выплачены в 2016 году;

Дивиденды за 2016 год, объявленные - 2213896 тыс. сум, выплачены в 2017 году;

Дивиденды за 2017 год, объявленные - 7 958 916 тыс. сум (из них 4784872 тыс. сум капитализированы в дополнительные акции, 3174044 тыс. сум выплачены в наличной форме с учетом удержания налога на дивиденды от общей начисленной суммы дивидендов).

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Предприятием был заключен кредитный договор 32/2014 от 12.03.2014 года с Янгиюльским филиалом ОАТБ «Хамкор» по предоставлению кредита 7000000 тыс. сум на финансирование поставки технологического оборудования необходимого для выполнения инвестиционной программы по увеличению производства этилового спирта. В 2015 году в связи с переходом на обслуживание в другой банк АКБ «Кишлок курилиш банк» кредитное соглашение было заключено с ним на других условиях. Процентная ставка была установлена в размере 12%. Кредит в 2018 году полностью погашен. Расходы по процентам к оплате признавались Предприятием в момент их начисления. Обеспечением по кредиту являлось отдельное соглашение о залоге цеха по производству спиртов и другого недвижимого имущества Предприятия.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 годах, процентные расходы не капитализировались как часть незавершенного строительства, так как монтаж оборудования произведен краткосрочно. Сумма процентных расходов, признанная в отчете о совокупном доходе приводится ниже:

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, отраженная в отчетности

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Текущая часть долгосрочного кредита	-	1 300 000	1 200 000
	-	1 300 000	1 200 000

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
66.10 Дивиденды к оплате	127 372	25 834	-
67.10 Расчеты с персоналом по оплате труда	1 930 433	1 468 655	412 796
Расчеты с персоналом по выплате			
67.12 государственных пенсий и пособий	10 198	8 822	6 228
69.90 Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 888	7 248	25 923
	2 071 891	1 510 559	444 947

19. НЕПРЕДВИДЕННЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

Судебные иски

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

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.

20. ВЫРУЧКА

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

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

Выручка Компании от реализации товаров (работ, услуг) за 2018 г. составила:

Наименование продукции	Ед.изм.	Кол-во	Выручка
Спирт пищевой ЛЮКС	т.дал	1 320,752	81 878 387
Спирт пищевой АЛЬФА	т.дал	83,404	6 236 089
Спирт технический	т.дал	61,678	3 698 185
Спирт пищевой высшей очистки	т.дал	0,142	7 385
Спирт пищевой Экстра	т.дал	0,100	5 246
Барда жидкая	т.тн	157,159	2 287 990
Пар товарный	т.гка	5,496	269 087
Газ брожения	т.тн	2,275	113 682
Сивушное масло	т.дал	6,793	57 369
Химический очищенная вода	т.куб.м	16,794	55 666
Общий итог от реализации готовой продукции основного производства			94 609 085
Сельхозпродукция собственного производства			1 330 302
Услуги по транспортировке электричества и стоков			87 034
Выручка от реализации зерноотходов			122 237
Доход от краткосрочной аренды, хранения			365 014
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			1 904 586
ВСЕГО выручка			96 513 672

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2017 год составила:

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

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2018 год составила:

Наименование продукции	Себестоимость
Барда жидкая	1 758 076
Газ брожения	92 716
Пар товарный	282 640
Сивушное масло	32 499
Спирт пищевой	66 749 255
Спирт технический	3 310 770
Химически очищенная вода	29 563
Сельхозпродукция	1 080 599
Зерноотходы	111 590
ИТОГО	73 447 708

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Расходы по реализации	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Износ основных средств	4 256	3 978	3 833
Материальные затраты	1 177	31 975	5 861
Затраты вспомогательных цехов распределенные	2 374	2 535	2 177
Услуги сторонних организаций для складов готовой продукции	43 879	26 718	9 797
Расходы на оплату труда персонала, связанного со сбытом продукции	116 533	96 592	89 032
ЕСП от оплаты труда персонала, связанного со сбытом продукции	29 133	24 148	22 258
	197 352	185 945	132 958

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Административные расходы	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Износ основных средств	214 605	94 031	85 742
Материальные затраты	85 060	81 184	96 536
Затраты вспомогательных цехов распределенные	4 990	4 680	6 556
Расходы на подписку, страхование ОСГОР	3 445	2 996	2 605
Услуги сторонних организаций для административно-управленческих целей	10 223	8 733	86 940
Содержание вышестоящей организации	477 614	200 000	350 000
Расходы на оплату труда АУП	1 632 376	1 222 918	1 288 285
ЕСП от оплаты труда АУП	408 094	292 042	322 071
Прочие расходы	19 526	38 289	36 916
	2 855 933	1 944 874	2 275 652

Общие операционные расходы	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Износ основных средств	36 196	29 132	14 862
Материальные затраты	41 280	107 327	63 247
Расходы по содержанию подсобного хозяйства	129 720	108 466	114 360
Естественная убыль, списание ГП	38 125	25 548	22 887
Расходы на подписку	54 125		
Расходы по освоению новых производств	49 933	43 596	8 541

Отчисление 1% от прибыли АО "O'ZSHAROBSANOAT" (Отчисление 0,5% в Узвинпромхолдинг до 2018г.)	142 511	51 953	37 619
Налоги и отчисления	3 829 072	2 865 393	602 769
Расходы на оплату труда операционные	3 879 142	3 443 202	2 327 401
ЕСП от оплаты труда, расходы операционные	870 940	860 801	2 539 781
Услуги сторонних организаций, командировочные расходы, расходы по обслуживанию банковских счетов, и т.д.	919 395	700 208	342 257
Благотворительная помощь, спонсорство, подарки	214 929	274 055	227 086
Отчисление в фонд охраны труда	89 617	39 545	29 400
Прочие расходы (убыток от списания ОС и другие)	31 508	40 675	54 622
	10 326 493	8 589 900	6 384 832

Расходы по реализации, административные и операционные расходы	13 379 778	10 720 719	8 793 441
-----------------------------------------------------------------------	-------------------	-------------------	------------------

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Прибыль от выбытия активов	269 776	81 953	52 593
Взысканные пени, штрафы, неустойки		0	77
Доходы от списания кредит.и депонент.задолженности	281	524	20 820
Прочие операционные доходы	32 374	335 111	353 181
	302 431	417 589	426 671

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	На 31.12.2018г.	На 31.12.2017г.
Расходы на финансирование	(41 063)	(275 438)
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток	(545)	0

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

25. 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.

Нижеследующие расчеты приведены в сумах.

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

на 31.12.2018 года	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Отложенное обязательство/ Отложенный налоговый актив
Основные средства с плодonoсящими растениями	12 780 419 244	10 694 682 830	2 085 736 414	250 288 370
Запасы	6 575 267 990	6 720 679 190	-145 411 200	-17 449 344
Обязательства	-3 352 083 264	-1 421 823 190	-1 930 260 074	-231 631 209
Итого, нетто			10 065 140	1 207 817
Отсроченное налоговое обязательство на 31.12.2018 г. по ставке налога на прибыль на 2018 го.				1 207 817
Отсроченный налоговый актив на начало года				389 483 343
К проводке за 2017 год - расходы по налогу на прибыль				-388 275 526
Расходы по налогу на прибыль и налогу на развитие инфраструктуры по Налоговому Кодексу				1 612 675 428
Расходы по налогу на прибыль по МСФО				1 224 399 902

26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Факторы финансовых рисков

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

Кредитный риск

Подверженность Предприятия кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у Предприятия возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей, остатками на счетах в

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. сум, если не указано иное)

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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством общества к выпуску 19 апреля 2019 года.



 Хайдаров У. А.
 Меметова К.А.