

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

#### 1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

##### Регистрация и деятельность

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

Ниже приведены все регистрации изменений уставного фонда Предприятия:

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

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

Контролирующим акционером Предприятия является АК «Узспиртсаноат» - государственная Компания входящая в структуру ХК «Узвинпром-холдинг» на основании Постановления КМ РУз №21 от 15.01.2004 г. Холдинговая Компания осуществляет управление предприятиями, входящими в ее состав, в соответствии с пакетами акций этих предприятий, принадлежащими холдингу. Одной из основных задач и направлением деятельности компании «Узвинпром-холдинг» является широкое привлечение в отрасль иностранных инвестиций, содействие в создании совместных предприятий с иностранными инвестициями. В состав акционерной компании «Узспиртсаноат» помимо АО «БИОКИМУ» входят следующие спиртовые заводы: АО «Андижанспирт», АО «Куконспирт» и АО «Бектемир спирт».

##### 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 3тыс дал в сутки. Предприятие в 2014 году произвело замену устаревшей линии БРУ на современное высокотехнологичное оборудование итальянского производителя Компании «FRILLI» с мощностью производства 1810 тыс. дал в год. Производственная мощность завода до замены линии БРУ составляла 821,38 тыс. дал. спирта в год. В настоящее время Предприятие осуществляет реализацию продукции только в Республике Узбекистан. В краткосрочных планах руководства осуществить выход своей продукции на зарубежные рынки – в страны ближнего зарубежья.

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВИОКИМУО»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

#### Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности

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

#### Акционеры

Размещение акций на начало и конец отчетного года было нижеследующим:

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

#### Операционная среда

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

Спрос на продукцию предприятия остается неизменным на протяжении многих лет и в незначительной степени зависит от экономической ситуации в стране. Заключение договоров на реализацию спиртов осуществляется на ежеквартальных ярмарках в соответствии с утвержденным АК «Узспиртсаноат» распределением квот. Ежегодно отдельными постановлениями правительства утверждается баланс производства и использования пищевого этилового спирта, под который из республиканского фонда выделяется гарантированный объем пшеницы - основного сырья для производства спирта. Так на 2017 год Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан N 396 от 29.11.2016 г. утвержден баланс производства и использования пищевого этилового спирта, который будет обеспечен со стороны предприятий АК «Уздонмахсулот» необходимым объемом сырья.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Основы подготовки и 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 первоначальной стоимости по методу 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 2016 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 2016 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 1,3 раза по сравнению с предыдущим годом;
- Собственные средства предприятия превышают все обязательства, в том числе долгосрочные, практически в 3 раза по результатам проведения анализа коэффициентов отчетности на 31.12.2016 года, что указывает на наличие собственных независимых средств. Обязательства по погашению долгосрочного кредита полученного на основании договора №32/2014 от 12.03.2014 года на приобретение технологического оборудования погашается с опережением относительно графика.
- Предприятие имеет достаточный оборотный капитал для ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Предприятие не испытывает недостатка в ликвидности – текущие активы превышают текущие обязательства более чем в 2,8 раза
- в соответствии с бизнес планом на 2017 год, ожидается получение чистой прибыли в размере 4552,13 млн. сум и значительного денежного притока от операционной деятельности. Планируемое производство в 2017 году составит 1270 тыс. дал в сравнении с производством 1213,5 тыс.дал за 2016 год;
- На протяжении ряда последних лет отслеживается стабильная динамика роста производства по товарной продукции в сопоставимых ценах. В 2017 году планируется, что рост производства товарной продукции достигнет 108,7%.

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

**Учет влияния гиперинфляции.**

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

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

**3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Использование расчетов при подготовке финансовой отчетности**

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

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

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

***Основные средства***

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

***Незавершенное строительство***

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

***Последующие затраты***

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

***Износ***

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

***Прибыль и убыток от выбытия***

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

***Инвестиционное имущество***

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

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

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

***Нематериальные активы***

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

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

**Обесценение долгосрочных активов**

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

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

Никакие признаки обесценения не были выявлены Предприятием по состоянию на 31 декабря 2016 года.

**Классификация финансовых активов**

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

Дебиторская задолженность. 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 несущественной. В отчетном периоде вся дебиторская задолженность являлась краткосрочной.

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

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

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

**Товарно-материальные запасы**

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

***Денежные средства и их эквиваленты***

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

***Капитал***

***Акционерный капитал***

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

***Выкупленные собственные акции***

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

***Дивиденды***

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

***Прибыль на акцию***

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

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

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

***Займы***

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

***Затраты по займам***

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

**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 потребуются отток ресурсов Предприятия, заключающий в себе экономические выгоды и размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Если Предприятие предполагает, что резерв может быть возмещен (например, страховое возмещение и др.) возмещение отражается как отдельный актив при условии, что имеется практически полная уверенность в получении возмещения. Сумма резерва пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если момент погашения обязательств имеет значение в определении его суммы, сумма резерва определяется на основании дисконтирования предполагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательств.

**Признание доходов**

**Выручка**

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

Основными потребителями спирта этилового ректифицированного из зерна по ГОСТ 5962-67 являются предприятия ХК «Узвиносаноат-Холдинг», ГАК «Дори-дармон», «Уззоветтаминот-хизмат», ГАК «Узфармсаноат», «Ег-мой тамаки саноат», ИЧБ «Сувокава», ГУП «Академтаминот», ООО «Темирйул-фармация», предприятия парфюмерии и косметики, областные и районные хокимияты и прочие сторонние организации.

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

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

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

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

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

Выручка от оказанных услуг признается в момент фактического оказания услуг.

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

(а) предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

(b) предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;

(c) сумма выручки может быть надежно оценена;

(d) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;

(e) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

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

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

***Процентный доход***

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

***Аренда***

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

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

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

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

***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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

**Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

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

Предприятие применило в данной финансовой отчетности Поправки к IAS 16 и IAS 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения», согласно которым биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения IAS 41. Вместо этого к ним применяется IAS 16 «Основные средства». После первоначального признания плодоносящие растения должны оцениваться согласно IAS 16 по накопленным фактическим затратам до созревания, с момента начала плодоношения - либо с использованием модели учета по фактическим затратам, либо модели учета по переоцененной стоимости. Поправки подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения IAS 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям будет применяться IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2016 года или после этой даты, при этом допускалось досрочное применение.

Чтобы не применять данные поправки ретроспективно Предприятием было принято решение о досрочном применении этих поправок в отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, а также в сравнительном периоде за год, завершившийся 31 декабря 2014 года и во вступительном балансе на 01 января 2014 года. Так как в соответствии с НСБУ и учетной политикой Предприятия многолетние насаждения были первоначально приняты к учету с момента начала плодоношения по фактически сложившимся затратам, а затем в составе основных средств они учитывались по модели с учетом переоцененной стоимости, то никакого эффекта от применения данных поправок на финансовую отчетность Предприятия не возникло.

Другие поправки и ежегодные усовершенствования МСФО, вступающие в силу начиная с 01 января 2016 года досрочно Предприятием не применялись, такие как:

**МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»**

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам - отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данный стандарт не применяется в финансовой отчетности Предприятия.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Предприятие планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

Ожидается, что применение нового стандарта к договорам с покупателями, по которым продажа товаров является единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как признание выручки всегда происходит при доставке товаров, то есть в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

**Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретенных долей участия в совместных операциях»**

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Предприятия.

**Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»**

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку Предприятие не использует основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов», данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.

**МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»**

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно. В настоящем отчетном периоде долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности не имелось.

**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**

*(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. *(H) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности* Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

**МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»**

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно. Предприятием корпоративных облигаций не выпускалось.

**МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»**

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Предприятия.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»**

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Требования к существенности МСФО (IAS) 1:

- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускалось досрочное применение. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия.

**5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО**

Предприятие подготавливает финансовую отчетность как в соответствии с НСБУ так и в соответствии с МСФО. Предприятие впервые применило МСФО в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Финансовая отчетность, подготовленная за год, завершившийся 31 декабря 2016 года в соответствии с МСФО, включает сравнительную информацию за год завершившийся 31 декабря 2015 года. Далее приведены сверки общего совокупного дохода за 2015 и 2016 годы:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

**Сверка общего совокупного дохода за 2015 год:**

	НСБУ	МСФО	Эффект от перехода на МСФО
Доходы от реализации готовой продукции	42 805 286	43 073 807	268 521
Себестоимость реализованной готовой продукции	(31 371 807)	(31 796 187)	(424 380)
Прочие доходы от основной деятельности	619 741	311 894	(307 848)
Расходы по реализации	(90 904)	(90 904)	-
Административные расходы	(1 796 065)	(1 839 445)	(43 381)
Прочие операционные расходы	(5 623 684)	(5 591 073)	32 612
Расходы в виде процентов	(780 691)	(780 691)	-
Расходы по налогу на доходы (прибыль)	(290 347)	(218 709)	71 639
Расходы по налогу на инфраструктуру)	(277 722)	(277 722)	-
<b>Чистая прибыль/убыток за период</b>	<b>3 193 806</b>	<b>2 790 970</b>	<b>(402 837)</b>
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>			
<i>Статьи, которые в последствии могут быть отнесены как прибыль/(убыток)</i>			
Прибыль от переоценки	-	258 077	258 077
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	-	(38 453)	(38 453)
Прочий совокупный доход за год	-	219 624	219 624
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА 2015 ГОД</b>	<b>3 193 806</b>	<b>3 010 593</b>	<b>(183 213)</b>

**Сверка общего совокупного дохода за 2016 год:**

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

**Примечания к вышеприведенным сверкам**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. сум, если не указано иное)

**6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

В финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают в себя операции, как с акционерами Предприятия, так и с другими компаниями, находящимися под общим контролем с Предприятием. Так как Предприятие входит в структуру АК «Узспиртсаноат», в состав которого также входят 4 других завода, данные предприятия наряду с АК «Узспиртсаноат» являются связанными сторонами Предприятия.

Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание	Дата
"O'zspirtsanoat" АК	1) юридическое лицо, которое владеет двадцатью и более процентами акций этого общества;	15.01.2004
«Бектемир-спирт экспериментал заводи» Акциядорлик Жамияти	11) юридическое лицо, входящее в одно с этим обществом хозяйственное объединение	06.08.2015
"Qo'qonspirt" AJ		06.08.2015
"Andijon biokimyo zavodi" AJ		06.08.2015
Cheii "Toshkentvino kombinati" AJ		06.08.2015
YANGIYOL DAVR AGRO" МЧЖ шаклидаги агросаноат фирмаси	4) юридическое лицо, двадцатью и более процентами в уставном фонде (уставном капитале) которого владеет это общество;	19.02.2016
Xorijiy kapital ishtirokidagi "SINTEZ PROGRESS" МЧЖ		19.02.2016
“YANGIYOL MARVARIDI” МЧЖ	11) юридическое лицо, входящее в одно с этим обществом хозяйственное объединение	14.04.2017
Uralov Erkinjon Kungirbayevich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	28.06.2016
Yakubov Zaid Zakirovich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	28.06.2016
Musaxoniy Alisher G'olibjon o'g'li	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	28.06.2016
Proshurina Yuliya Anatolevna	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	28.06.2016
Ortiqov Shahobiddin Hamroyevich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	28.06.2016
Ishkabilov Furkat Djomalovich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	28.06.2016
Ishmatov Baxodir Nishanalievich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	28.06.2016
Shamshiyev Sabir Sayfutdinovich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	28.06.2016
Mirzayev Shuxratjon Erkinovich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	13.07.2016
Xaydarov Ubaydulla Abdulayevich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	13.07.2016
Мансуров Ашур Равшанович	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	13.07.2016

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. сум, если не указано иное)

Turbayev Baxodir Daniyarovich	3)член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	13.07.2016
Хусанов Кахрамон Адихамович	3)член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	13.07.2016
Inagamdjanov Ozod Ixomjonovich	3)член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	13.07.2016
Gayibov Nurmurad Ulug'ovich	3)член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	13.07.2016

Вышестоящей организации АК «Узспиртсаноат» - связанной стороне, Предприятием производится начисление и выплата дивидендов. Кроме того, Предприятие производит отчисления от объема реализации продукции своей вышестоящей организации АК «Узспиртсаноат». За отчетный период произведены следующие начисления по дивидендам и отчисления на содержание вышестоящей организации связанной стороне:

	2016	2015
Дивиденды начисленные и выплаченные АК "Узспиртсаноат"	637385	0
	637385	0
	2016	2015
Отчисления на содержание вышестоящей организации	350000	190000

Задолженности по дивидендам и другим выплатам связанным сторонам не имеется. Все платежи своевременно взаимно погашаются. Со связанными сторонами Предприятие не осуществляет операций по закупкам товарно-материальных ценностей. Предприятием в 2015 и 2016 году оказаны услуги связанным сторонам по договорам хранения ТМЦ, аренды имущества на основании утвержденных тарифов на услуги. Кроме того, одному из данных лиц реализован пар товарный на основании прейскуранта цен на данную продукцию.

	Всего	в том числе без НДС
2015 год		
AJ QO'QON SPIRT	40472	33727
АО "Андижон Биокиме заводи"	7344	6120
	47816	39847

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

**Вознаграждения аффилированным лицам**

	Члены НС	Члены Правления	Итого
за 2015 год	188024	149805	337829
за 2016 год	217240	216767	434007

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Руководство пересмотрело свои расчетные оценки относительно срока полезной службы основных средств по состоянию на 31.12.2013 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 31.12.2013 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 01.01.2014 года, произведенной профессиональной оценочной компанией.

Движение основных средств по группам, движение неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2015 год:

Наименование	Стоимость	Переоценка	Приобретены	Износ за год	Перевод в другую группу	Выбытие	Стоимость
	на 01.01.2015г.						на 31.12.2015г.
Здания и сооружения	2 731 161	17 792	240 600		(60 644)		2 928 909
Машины и оборудование	9 334 925	141 944	562 356		59 685	(487)	10 098 423
Мебель и офисное оборудование	39 439	276			5 905		45 620
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	732 445		14 518				746 963
Транспортные средства	321 756	7 336	69 931			(30 791)	368 232
Прочие основные средства	74 322	2 414	3 210				79 946
<b>Основные средства, по восстановительной стоимости</b>	<b>13 234 048</b>	<b>169 761</b>	<b>890 615</b>	<b>-</b>	<b>4 946</b>	<b>(31 278)</b>	<b>14 268 093</b>
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	231 518				(181 052)	(43 817)	6 649
<b>Итого</b>	<b>13 465 566</b>	<b>169 761</b>	<b>890 615</b>	<b>-</b>	<b>(176 106)</b>	<b>(75 095)</b>	<b>14 274 741</b>
<b>Накопленная амортизация</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Здания и сооружения	(1 301 233)	(7 798)		(161 740)		-	(1 470 771)
Машины и оборудование	(2 158 878)	(94 565)		(1 154 519)		487	(3 407 475)
Мебель и офисное оборудование	(12 111)	(276)		(8 958)			(21 344)
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	(119 043)			(130 280)			(249 322)
Транспортные средства	(241 252)	(6 028)		(36 076)		30 791	(252 564)
Прочие основные средства	(46 188)	(1 570)		(6 466)			(54 224)
<b>Итого амортизации</b>	<b>(3 878 704)</b>	<b>(110 236)</b>	<b>-</b>	<b>(1 498 040)</b>	<b>-</b>	<b>31 278</b>	<b>(5 455 702)</b>
<b>Стоимость, нетто</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Здания и сооружения	1 429 928	25 590	240 600	161 740	(60 644)	-	1 458 138
Машины и оборудование	7 176 047	236 509	562 356	1 154 519	59 685	(974)	6 690 948
Мебель и офисное оборудование	27 328	551	-	8 958	5 905	-	24 275
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	613 403	-	14 518	130 280	-	-	497 641
Транспортные средства	80 504	13 363	69 931	36 076	-	(61 582)	115 667
Прочие основные средства	28 134	3 984	3 210	6 466	-	-	25 722
Основные средства, нетто	9 355 344	279 998	890 615	1 498 040	4 946	(62 556)	8 812 391
Незавершенное строительство и неустановленное оборудование	231 518				(181 052)	(43 817)	6 649
<b>Итого стоимость, нетто</b>	<b>9 586 861</b>	<b>279 998</b>	<b>890 615</b>	<b>1 498 040</b>	<b>(176 106)</b>	<b>(106 373)</b>	<b>8 819 039</b>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. сум, если не указано иное)

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

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВІОКІМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

Переоцененная стоимость ОС	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Здания, сооружения и передаточные устройства	3 681 391	2 928 908
Машины и оборудование	10 854 360	10 098 423
Мебель и офисное оборудование	51 361	45 620
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	760 340	746 963
Транспортные средства	534 321	368 232
Прочие ОС	94 636	79 946
<b>Итого переоцененная стоимость</b>	<b>15 976 409</b>	<b>14 268 092</b>
Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	(1 715 304)	(1 470 771)
Износ машин и оборудования	(4 721 001)	(3 407 475)
Износ мебели и офисного оборудования	(32 507)	(21 344)
Износ компьютерного оборудования и ВТ	(375 498)	(249 322)
Износ транспортного средства	(325 386)	(252 564)
Износ прочих основных средств	(62 485)	(54 225)
<b>Износ основных средств</b>	<b>8 806 713</b>	<b>8 866 616</b>
<b>Балансовая стоимость основных средств</b>	<b>На 31.12.2016</b>	<b>На 31.12.2015</b>
Здания, сооружения и передаточные устройства	1 966 087	1 458 137
Машины и оборудование	6 133 359	6 690 948
Мебель и офисное оборудование	18 854	24 276
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	384 842	497 641
Транспортные средства	208 935	115 668
Прочие ОС	32 151	25 721
<b>Итого балансовая стоимость основных средств</b>	<b>8 744 228</b>	<b>8 812 301</b>

**8. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО**

Инвестиционное имущество представляет собой объекты собственности, такие как земля и здания (а также часть здания), либо оба элемента совместно, удерживаемые предприятием в целях получения дохода от аренды и/или дохода от прироста их стоимости. Предприятием заключены договора аренды по сдаче площадей цехов, неиспользуемых Предприятием и содержащихся с целью предоставления их в аренду. Учет инвестиционного имущества произведен по справедливой стоимости, по методу регламентированному в учетной политике предприятия. Справедливая стоимость имущества определена профессиональной оценочной компанией, производящей оценку имущества на 01.01.2014 года и составила 76328 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 2015 и 2016 годы:

	Площадь, сданная в аренду, м <sup>2</sup>	2015 год	2016 год
		Годовой доход от инвестиционного имущества, в тыс. сум	Годовой доход от инвестиционного имущества, в тыс. сум
МСН МЕХТІМА ЕХРОТЕННО до 31.05.2015 года	882	9010	0
МСН АНАХМЕДGAZ-BIZNES с 01.06.2016 года	882	9910	25947
МСН SAHOVATLI BIZNES BARAKA	786	30000	38700
	<b>1668</b>	<b>48920</b>	<b>64647</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

**9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

Предприятие должно классифицировать долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. Объект «Котлоагрегат с мощностью в 75тн/час» не был своевременно согласно проекта завершен из-за отсутствия финансирования и с 1998 года простаивал, периодически подвергаясь консервации. Технический Совет Предприятия на своем заседании от 03 октября 2014 года принял решение о необходимости реализации неустановленного оборудования из-за отсутствия потребности в тепловой энергии в изначально запланированном объеме, которое превышает более чем в три раза реальную потребность завода и близлежащего поселка, обеспечиваемого теплоэнергией со стороны предприятия. На этом же Совете был объявлен потенциальный покупатель данного оборудования.

Согласно IFRS 5, непосредственно перед первоначальной классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи, балансовая стоимость актива должна быть оценена в соответствии с применимыми МСФО. Предприятие использует модель переоценки согласно IAS 16 и после принятия решения о продаже актива произвело рыночную оценку. Предприятие должно оценивать долгосрочный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Так как данная группа являлась неустановленным оборудованием износ на него по НСБУ не начислялся и поэтому корректировок по износу для приведения соответствию с МСФО не произведены, произведена лишь реклассификация актива из статьи основных средств в статью активов, предназначенных для продажи. При продаже в 2015 году (выдержан годичный срок в соответствии с IFRS 5) отражен прочий совокупный доход от списания накопленной переоценки по данной группе и налог на прибыль, связанный с ним.

В 2016 году долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на Предприятии не имелось.

**10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Лицензии на деятельность	22 367	22 367	22 367
<b>Итого</b>	<b>22 367</b>	<b>22 367</b>	<b>22 367</b>
Амортизация НМА	(13 828)	(9 355)	(4 881)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>8 539</b>	<b>13 012</b>	<b>17 486</b>

**11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Долгосрочная часть займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	245 370	220 260	236 440
<b>Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы</b>	<b>245 370</b>	<b>220 260</b>	<b>236 440</b>

**12. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

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

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Авансы, выданные поставщикам для приобретения основных средств	50 000	0	-

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

**13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Сырье и материалы	800 834	885 478	542 736
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	-	-	-
Топливо	44 901	32 846	35 340
Запасные части	105 518	103 740	96 936
Строительные материалы	39 216	36 585	20 364
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	114 094	86 499	44 278
Незавершенное производство	192 071	41 717	210 647
Готовая продукция	110 131	128 220	410 047
Прочие материалы	172 624	259 862	230 478
	<u>1 579 389</u>	<u>1 574 947</u>	<u>1 590 826</u>

**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Счета к получению	15 850	201 708	16 830
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	<u>15 850</u>	<u>201 708</u>	<u>16 830</u>
Авансы, выданные по оплате труда	4 341	480	4 938
Авансы, выданные на командировки	-	-	2 428
Авансовые платежи по НДС	-	493 578	-
Аванс. платежи по налогу на имущество	11 974	31 843	-
Авансовые платежи по налогу на благоустройству и развитие инфраструктуры	8 095	-	9 954
Авансовые платежи по налогу на воду	55 679	10 560	20 116
Авансовые платежи по подоходному налогу	-	10 785	2 396
Авансовые платежи по налогу на прибыль	-	-	42 329
Авансовые платежи в бюджет по возмещению пенсий по увечью	-	559	-
Авансовые платежи по ЕСП 25% от ФОТ	-	-	15 671
Аванс. платежи по пенс. Фонд 7.5% с з/работников	-	-	2 952
Отчисления на развитие школьного образования	-	-	582
Счета к получению по претензиям	18 578	49 293	21 971
Задолженность прочих дебиторов	78 667	29 566	45 410
Прочие дебиторы по услугам	226	2 214	8 448
Задолженность по пенсиям РайСО	6 228	5 242	10 226
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<u>183 787</u>	<u>634 119</u>	<u>187 420</u>
	<u>199 638</u>	<u>835 827</u>	<u>204 250</u>

**15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Денежные средства в сум	5 148 548	4 619 078	1 652 578
Денежные средства в USD	-	-	-
	<u>5 148 548</u>	<u>4 619 078</u>	<u>1 652 578</u>

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

#### 16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Подписка на периодические издания	43596	8429	18849
Текущая часть долгосрочных займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	22440	16180	16180
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	800000	596	2473
Авансы, выданные подрядчикам и за прочие услуги	444318	379359	331153
Итого прочие текущие нефинансовые активы	<u>1 310 354</u>	<u>404 564</u>	<u>368 656</u>

#### 17. 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 31.12.2016 года составляет 3350 сум за акцию.

В 2016 году была осуществлена дополнительная эмиссия акций. Выпуск акций произведен за счет нераспределенной прибыли в количестве 1071240 шт простых бездокументарных акций номинальной стоимостью 3350 сум на сумму 3588654 тыс. сум. Весь выпуск размещен по закрытой подписке среди акционеров общества пропорционально имевшимся у них акциям.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Предприятием был заключен кредитный договор 32/2014 от 12.03.2014 года с Янгиюльским филиалом ОАТБ «Хамкор» по предоставлению кредита 7000000 тыс. сум на финансирование поставки технологического оборудования необходимого для выполнения инвестиционной программы по увеличению производства этилового спирта. Кредит выдан для конвертации в евро - валюту импортного контракта, заключенного с

## АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

иностранном партнером на поставку оборудования. Согласно условиям дополнительного соглашения от 01.07.2014 года банк после осуществления конвертации начислял по данному кредиту на сконvertированную часть 13% годовых. Гашение долга согласно условиям договора производится в национальной валюте по курсу ЦБ РУз на момент выплаты, в соответствии с графиком погашения. Расходы по процентам к оплате признаются Предприятием в момент их начисления. Обеспечением по кредиту является отдельное соглашение о залоге цеха по производству спиртов и другого недвижимого имущества Предприятия.

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

Выплата основного долга по долгосрочному кредиту производилась начиная с февраля 2015 года по графику. В 2015 году предстояло выплатить для погашения кредита по графику 1540000 тыс. сум. Данная сумма отражена в отчетности в текущей части обязательств по долгосрочному кредиту. В 2015 году в связи с переходом на обслуживание в другой банк АКБ «Кишлок курилиш банк» кредитное соглашение было заключено с ним на других условиях. Процентная ставка была установлена в размере 12%. В 2016 году согласно графика погашения предстоит произвести 12 ежемесячных выплат по 140000 тыс. сум, всего на сумму 1680000 тыс. сум. Данная сумма отражена в финансовой отчетности в качестве текущего обязательства по кредиту.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 годах, процентные расходы не были капитализированы как часть незавершенного строительства, так как монтаж оборудования произведен относительно краткосрочно. Сумма процентных расходов, признанная в отчете о совокупном доходе приводится ниже:

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

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

#### 19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Расчеты с персоналом по оплате труда	412 796	221 675
Расчеты с персоналом по выплате государственных пенсий и пособий	6 228	5 242
Задолженность поставщикам и подрядчикам	25 923	22 109
	<u>444 947</u>	<u>249 026</u>

#### 20. НЕПРЕДВИДЕННЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

##### Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Узбекистан подвержено изменениям, неоднозначному применению и интерпретациям. Несоблюдение законов и нормативных актов Республики Узбекистан может привести к наложению штрафов и пени. Руководство считает, что все налоговые обязательства оценены разумно в соответствии с его толкованием законов и нормативных актов. Предприятие несет ответственность за все начисленные от реализации налоги, взносы в пенсионный фонд, начисления, налоги и выплаты по заработной плате. Тем не менее, существует риск различного толкования налоговых положений и нормативно-правовых актов. Дополнительные налоги могут быть начислены с учетом штрафов и пени, которые могут быть существенными. 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 2016 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.

#### 21. ВЫРУЧКА

Выручка Компании от реализации товаров (работ, услуг) за 2015 г составила:

Наименование продукции	Ед.изм.	Кол-во	Выручка
Спирт пищевой высшей очистки	дал	33,654	1 212 858
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 035,967	38 174 863
Спирт пищевой Экстра	дал	4,388	153 372
Спирт технический	дал	46,495	1 904 327
Барда жидкая	тн	124,221	1 130 415
Газ брожения	тн	0,250	9 072
Пар товарный	гка	5,092	179 187
Сивушное масло	дал	5,526	24 036
Хим. очищенная вода	куб.м	8,169	17 154
Зерноотходы и прочие отходы производства	тыс. сум		268 521
Доходы от сдачи имущества в аренду			187 063
<b>Итого</b>			<b>43 260 870</b>

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

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

#### 22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг за 2015 год составила:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВІОКІМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тыс. сум, если не указано иное)

Наименование продукции	Ед.изм.	Кол-во	Себестоимость
Спирт пищевой высшей очистки	дал	33,654	893 964,5
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	1 035,967	28 213 691,5
Спирт пищевой Экстра	дал	4,388	107 169,3
Спирт технический	дал	46,495	1 468 568,5
Барда жидкая	тн	124,221	896 896,4
Газ брожения	тн	0,250	8 238,9
Пар товарный	гка	5,092	176 147,3
Сивушное масло	дал	5,526	21 275,4
Хим. очищенная вода	куб.м	8,169	10 013,6
Зерноотходы и прочие отходы производства	тыс. сум		221,7
<b>Итого</b>			<b>31 796 187</b>

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

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

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

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Административные расходы	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Износ основных средств	85 742	53 236
Материальные затраты	96 536	129 212
Затраты вспомогательных цехов распределенные	6 556	3 291
Расходы на подписку, страхование ОСГОР	2 605	2 516
Услуги сторонних организаций для административно-управленческих целей	86 940	141 055
Содержание вышестоящей организации	350 000	190 000
Расходы на оплату труда АУП	1 288 285	1 021 536
ЕСП от оплаты труда АУП	322 071	255 217
Прочие расходы	36 916	43 381
	<u>2 275 652</u>	<u>1 839 445</u>
Общие операционные расходы	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Износ основных средств	14 862	51 492
Материальные затраты	63 247	27 325
Расходы по содержанию подсобного хозяйства	114 360	89 855
Естественная убыль, списание ГП	22 887	17 217
Отчисление 0,5% Узвинпромхолдинг	37 619	230 909
Налоги и отчисления	602 769	617 517
Расходы на оплату труда операционные	2 327 401	1 653 238
ЕСП от оплаты труда, расходы операционные	2 539 781	2 101 624
Услуги сторонних организаций, командировочные расходы, расходы по обслуживанию банковских счетов, и т.д.	350 798	288 036
Благотворительная помощь	227 086	373 000
Отчисление в фонд охраны труда	29 400	
Прочие расходы	54 622	140 861
	<u>6 384 832</u>	<u>5 591 073</u>
<b>Расходы по реализации, административные и операционные расходы</b>	<b>8 793 441</b>	<b>7 521 422</b>
<b>24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</b>	<b>На 31.12.2016</b>	<b>На 31.12.2015</b>
Прибыль от выбытия активов	52 593	102 786
Взысканные пени, штрафы, неустойки	77	303
Доходы от списания кредит.и депонент.задолженности	20 820	115
Прочие операционные доходы	353 181	21 627
	<u>426 671</u>	<u>124 830</u>
<b>25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ</b>	<b>На 31.12.2016</b>	<b>На 31.12.2015</b>
Расходы по процентам	(524 324)	(780 691)
	<u>(524 324)</u>	<u>(780 691)</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тыс. сум, если не указано иное)*

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

Временные разницы по отложенным налогам, в основном, возникли в связи с корректировкой справедливой стоимости по основным средствам, корректировкой обязательств по оплате труда для приведения их в соответствие с учетом по МСФО и учетом запасов в соответствии 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 31.12.2016 года	Налоговая база	Балансовая стоимость	Временная разница	Отложенное обязательство/ Отложенный налоговый актив
Основные средства, биологические активы (плодоносящие растения)	9020030173	8594216702	425813471	63446207
Запасы	1579389030	1634804408	-55415378	-8256891
Обязательства	-4489016974	-4077084128	-411932846	-61377994
Итого, нетто			-41534753	-6188678
Отсроченный налоговый актив на 31.12.2016 г. по эффективной ставке 14,9%				-6188678
Отсроченные налоговые обязательства на начало года				41592273
К проводке за 2016 год - расходы по налогу на прибыль				-47780951
Расходы по налогу на прибыль и налогу на развитие инфраструктуры по Налоговому Кодексу				767071115
Расходы по налогу на прибыль по МСФО				719290164

на 31.12.2015 года	Налоговая база	Балансовая стоимость	Временная разница	Отложенное обязательство/ (Отложенный налоговый актив)
Основные средства, биологические активные (плодоносящие растения)	8672492910	9189632721	517139811	77053832
Запасы	1616393371	1574946608	-41446762	-6175568
Обязательства	-52475136	-249025415	-196550279	-29285992
Итого, нетто			279142770	41592273
К проводке за 2015 год				-33185268

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. сум, если не указано иное)**

**27. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

**Факторы финансовых рисков**

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

**Кредитный риск**

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

**Риск ликвидности**

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

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

**29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством общества к выпуску 22 мая 2017 года.

Председатель Правления

/ Главный бухгалтер



Хайдаров У. А.

Саимкулов Э.З.