



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О финансовой отчетности АО «ВЮКИМУО» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Подготовлено для руководства, внешних пользователей.

<p>Ўзбекистон Республикаси “FTF-LEA-AUDIT” Аудиторлик ташкилоти 100066, Тошкент ш, Чилонзор тум., Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-йўлак тел.: (71) 245-23-37, (90) 998-19-28, (94) 614 74 50 E-mail: ftf-audit@yandex.ru</p>		<p>Республика Узбекистан Аудиторская организация “FTF-LEA-AUDIT” р/сч. 20208000204132780001, АКБ “УЗПРОМСТРОЙБАНК”, ЦБУ “Лабзак”, МФО:00440, ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202 Сайт: http://www.ftf-centre.uz</p>
--	---	--

10 апреля 2023 г.

№ 1174974/AR

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам Общества и Руководству
АО «ВЮКИМУ»**

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного Общества «ВЮКИМУ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (“МСФО”).

Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «ВЮКИМУ» (далее - «Предприятие»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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

Прочая информация

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



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



Т.Ю. Файзиев
Аудитор
Сертификат аудитора №04371, выданный
МФ РУз 11 июня 2022 года
(продлен на бессрочный период)

ООО Аудиторская организация «FTF-LEA-AUDIT»

10 апреля 2023 года
Ташкент, Республика Узбекистан



Сведения об аудируемом лице:	Сведения об аудиторской организации
<p>Наименование: АО «БИОКИМЮ» Юридический адрес: Республика Узбекистан, Ташкентская область, г. Янгийул, ул. Кимёгар, 1, тел. 998976096404</p> <p>Реквизиты: Расчетный счет: 20210000500129657001 в АИКБ "Ипак Йули", г. Ташкент, МФО банка 01081. ИНН 200468069, ОКЭД 20140</p>	<p>Наименование: Аудиторская орган. «FTF-LEA-AUDIT» ООО Юридический адрес: Республика Узбекистан, Чиланзарский район, м-в Алмазар 8/1, 2-й подъезд Аудиторская организация внесена Министерством финансов РУз в реестр аудиторских организаций 04.06.2021г. Реквизиты: Расчетный счет: 20208000204132780001 в АКБ "УзПСБ" ЦБУ "Лабзак", МФО 00440 ИНН 203677795, ОКЭД 69202</p>

<p>Ўзбекистон Республикаси “FTF-LEA-AUDIT” Аудиторлик ташкилоти 100066, Тошкент ш, Чилонзор тум., Олмазор мавзе, 8/1 уй, 2-йўлак тел.: (71) 245-23-37, (90) 998-19- 28, (94) 614 74 50 E-mail: ftf-audit@yandex.ru</p>		<p>Республика Узбекистан Аудиторская организация “FTF-LEA-AUDIT” р/сч. 20208000204132780001, АКБ “УЗПРОМСТРОЙБАНК”, ЦБУ “Лабзак”, МФО:00440, ИНН: 203677795, ОКЭД: 69202 Сайт: http://www.ftf-centre.uz</p>
--	--	--

Исх.№1174974/ML
от «10» апреля 2023 г.

**Руководству
АО «БИОКИМЮ»**

Письмо Руководству Общества по результатам аудиторской проверки за период, закончившийся 31 декабря 2022 года

При планировании и проведении аудиторской проверки финансовой отчетности АО «БИОКИМЮ» (далее «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, по которой мы выпустили наше заключение в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), мы рассмотрели систему внутреннего контроля Общества за подготовкой финансовой отчетности в том объеме, в котором это требовалось для определения аудиторских процедур, необходимых для выражения мнения об этой финансовой отчетности, но не ставя перед собой цель выразить мнение об эффективности систем внутреннего контроля Общества, в целом. Соответственно, мы не выражаем мнение об эффективности систем внутреннего контроля Общества в целом, в том числе за подготовкой финансовой отчетности.

Рассмотрение нами системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности проводилось с ограниченной целью, указанной в предыдущем абзаце, и не предполагало выявления всех недостатков в системе внутреннего контроля, которые могут являться существенными недостатками. Руководство Общества несет ответственность за установление и поддержание адекватной системы внутреннего контроля и надлежащих бухгалтерских записей. Основной целью наших аудиторских процедур согласно Международным Стандартам Аудита является предоставление возможности выразить мнение о финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Ставим Вас в известность, что в ходе аудита нами не было отмечено существенных недостатков в системе внутреннего контроля Общества за подготовкой финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, а также каких-либо расхождений при проведении процедур по существу. При необходимости мы с готовностью предоставим дополнительные подробные сведения по любым из вопросов, возникавшим в ходе аудита, опираясь на собранные доказательства и подтверждения, на основании которых нами было выражено мнение о проверенной финансовой отчетности.

Данное письмо предназначается исключительно для информирования и использования руководством и другими сотрудниками Общества. Оно не

предназначено для каких-либо третьих сторон и не подлежит использованию такими лицами.

Мы выражаем искреннюю благодарность руководству и сотрудникам Общества за помощь и сотрудничество при проведении аудита.

С уважением,
Файзиева М.Т.,
Генеральный директор



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВІОКІМУО»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	4
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ	9
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	21
5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО	21
6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	22
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	24
8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ	27
9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО	27
10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	27
11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	27
12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	28
13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	28
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	28
16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	29
17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	29
18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	30
19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
21. ВЫРУЧКА	32
22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	32
23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	33
24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	34
25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	34
26. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ОТЧИСЛЕНИЯ К УПЛАТЕ	35
27. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	35
28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	37
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУО»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИОКИМУО» («Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 23 марта 2023 года.




Каратаева М.Ю.
Главный бухгалтер

23 марта 2023 г.
Янгиюль, Узбекистан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. сум)**

	Приме- -чание	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	7	71 704 942	69 467 144
Незавершенное строительство и оборудование к установке	7	2 819 610	4 175 849
Авансы на приобретение долгосрочных активов	8	366 132	2 413 793
Инвестиционная собственность	9	-	1 774 195
Нематериальные активы	10	-	382
Прочие долгосрочные нефинансовые активы	11	141 200	214 000
Отложенные налоговые активы	25	600 155	380 342
Инвестиции в долевые инструменты	12	350 000	350 000
Итого долгосрочные активы		76 010 611	78 775 705
Оборотные активы:			
Запасы	13	45 448 251	27 328 467
Торговая дебиторская задолженность	14	823 640	753 558
Прочая дебиторская задолженность	14	319 607	656 221
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 275 236	5 171 286
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	-	3 861 187
Прочие текущие нефинансовые активы	16	2 982 257	4 600 634
Итого текущие активы		52 855 914	42 371 353
ВСЕГО АКТИВЫ		128 866 525	121 147 058
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		9 714 927	9 714 927
Прирост стоимости от переоценки		59 861 229	60 692 410
Резервы		1 475 192	1 591 932
Целевые средства		6 917 468	5 035 771
Накопленная прибыль (убыток)		31 807 824	27 298 090
Итого источники собственных средств	17	109 776 640	104 333 130
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы долгосрочные	18	794 146	2 611 947
Итого долгосрочные обязательства		794 146	2 611 947
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	19	5 254 658	3 482 404
Кредиты и займы краткосрочные	18	11 452 295	7 101 800
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18	921 301	2 593 921
Проценты к оплате по долгосрочным кредитам и займам	18	209 520	115 195
Авансы полученные	19	50 699	73 295
Задолженность по прочим налогам	25	407 266	835 366
Итого краткосрочные обязательства		18 295 739	14 201 981
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19 089 885	16 813 928
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		128 866 525	121 147 058

От имени руководства:

Аликулов Р.А.
Председатель Правления

Каратаева М.Ю.
Главный бухгалтер

23 марта 2023 г.
Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. сум)**

	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2022	За год, закончившийся 31.12.2021
Выручка	20	279 786 339	213 813 053
Себестоимость реализации	21	(228 039 903)	(176 264 857)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		51 746 436	37 548 196
Расходы по реализации, административные и операционные расходы	22	(19 590 574)	(17 861 486)
Прочие операционные доходы, нетто	23	980 205	6 148 546
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		33 136 067	25 835 256
Расходы на финансирование	24	(2 428 226)	(636 251)
Доход в виде процентов	24	2	21 738
Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток	24	(311 550)	7 409
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		30 396 293	25 228 152
Расходы по налогу на прибыль	25	(5 426 229)	(4 468 067)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		24 970 064	20 760 085
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
<i>Статьи, которые в последствии могут быть отнесены как прибыль/(убыток)</i>			
Прибыль/убыток от переоценки основных средств		(977 860)	
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	25	146 679	
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/ УБЫТОК ЗА ГОД		(831 181)	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		24 138 883	20 760 085
Прибыль, доступная владельцам обыкновенных акций		24 970 064	20 760 085
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, в шт		2856640	2856640
Базовая прибыль на акцию	17	8,74	7,27

От имени руководства:



Каратаева М.Ю.
Главный бухгалтер

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тыс. сум)**

Прим.	Акционерный капитал	Прирост стоимости от переоценки	Резервы	Целевые средства	Нераспределенная прибыль	ВСЕГО
	9 714 927	60 692 410	1 591 932	5 035 771	27 298 091	104 333 131
					24 970 064	24 970 064
		(831 181)				(831 181)
	-	(831 181)		-	24 970 064	24 138 883
17			(116 740)			(116 740)
				2 350 482	(2 350 482)	-
				(468 785)		(468 785)
17					(18 109 848)	(18 109 848)
	9 714 927	59 861 229	1 475 192	6 917 468	31 807 825	109 776 641
	9 714 927	59 861 229	1 475 192	6 917 468	31 807 824	109 776 640



От имени руководства:
Адикулов Р.А.
Председатель Правления

Каратаева М.Ю.
Главный бухгалтер

23 марта 2023 г.
Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум)**

	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2022	За год, закончившийся 31.12.2021
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		347 380 366	267 236 707
Денежные выплаты поставщикам		(248 632 363)	(190 962 372)
Денежные выплаты персоналу		(28 388 565)	(22 966 572)
Другие денежные поступления от операционной деятельности		32 401	(155 629)
Другие денежные выплаты от операционной деятельности		(468 785)	
Налог на прибыль		(5 502 950)	(4 915 497)
Прочие налоги		(40 901 189)	(36 405 453)
Движение денежных средств от операционной деятельности, нетто		23 518 915	11 831 184
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(7 042 876)	(9 410 642)
Реализация основных средств		474 559	1 838 003
Займы выданные		(79 183)	(236 000)
Полученные дивиденды, проценты по депозитам и займам		2	21 738
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто		(6 647 498)	(7 786 901)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Кредит полученный		29 561 873	15 400 880
Погашение кредита		(28 704 800)	(6 593 212)
Выплаченные дивиденды		(17 064 157)	(17 446 770)
Выплаченные проценты		(2 330 899)	(1 224 895)
Движение денежных средств от финансовой деятельности, нетто		(18 537 983)	(9 863 997)
Влияние курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		(229 484)	33 483
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 896 050)	(5 786 231)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	5 171 286	10 957 517
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	3 275 236	5 171 286



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Каратаева М.Ю.
Главный бухгалтер

23 марта 2023 г.
Янгиюль, Узбекистан

Примечания к финансовой отчетности на стр. 8-38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Регистрация и деятельность

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

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

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

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

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

Численность персонала АО «БИОКИМУО» составляет 336 человек.

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

Предметом деятельности АО «БИОКИМУО» является:

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

Предприятием в 2022 году, как и в 2021 году осуществлялась реализация продукции на внутренний рынок Республики Узбекистан. В 2020 году в связи с острой потребностью в спиртосодержащих товарах из-за пандемии коронавирусной инфекции была произведена поставка на экспорт в Афганистан на сумму 230 тыс. долларов США.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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.Янгиуль, ул. Кимёгар, дом 1.

Операционная среда

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

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

Год, закончившийся	Индекс инфляции за период
31 декабря 2022 года	12.3%
31 декабря 2021 года	10 %
31 декабря 2020 года	11.1%
31 декабря 2019 года	15.2%
31 декабря 2018 года	14.3%

Из источников пресс-службы ЦБ РУз:

Повышенный внешний инфляционный фон вместе с ростом доходов населения отразился в относительно более сильной динамике базовой инфляции в последние месяцы 2022года. В течение 2022 года экономика адаптировалась к внешним условиям. Влияние внешнеэкономических рисков оказалось относительно краткосрочным и менее существенным по сравнению с первоначальными оценками, что отразилось в росте валютных поступлений от экспорта и трансграничных денежных переводов. Одновременно с ожиданиями благоприятной ценовой конъюнктуры на внешних рынках, сохраняется высокий уровень неопределенности и рисков, связанных с ухудшением прогнозов роста глобальной экономики и экономик основных торговых партнеров.

В течение 2022 года рост цен происходил по широкому набору товаров, что отразилось в ускорении общего уровня годовой инфляции до 12.3%. Показатель базовой инфляции в течение последнего полугодия также проявлял устойчиво растущую динамику достигнув 13,8% к концу года, что вместе с относительно высокой динамикой индекса цен производителей является сигналом к дальнейшему возрастанию инфляционного давления. Инфляционные ожидания в последние три месяца также демонстрируют умеренный рост. Их направленность повышает вероятность смещения инфляционных рисков в сторону возрастания.

Из пресс-релиза заседания ЦБ РУз от 26.01.2023года, опубликованного на своем сайте Центральным банком Республики Узбекистан:

«В целом, со второй половины прошлого года наблюдаются структурные изменения в характере финансирования экономики. В частности, ускорился переход банков в своей деятельности к большему использованию внутренних источников финансирования. Это, в свою очередь, одновременно с мобилизацией имеющихся финансовых ресурсов, способствовало снижению уровня долларизации экономики. Ожидается, что в текущем году этот процесс продолжится. В соответствии с обновленными прогнозами макроэкономического развития, велика вероятность некоторого замедления ВВП в I квартале т.г. По итогам 2023 года, рост экономики оценивается в 4.5-5%. Согласно базовому сценарию, ожидаемый уровень инфляции в 2023 году составит 8,5-9,5%».

Для сравнения - в 2021 году годовой уровень инфляции составлял 10%, в 2020 году -11.1%. По итогам 2021 года уровень базовой инфляции замедлился до 8,8%, самого низкого показателя за последние пять лет.

Иностранные валюты, в особенности доллар США, ЕВРО, российский рубль играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в Республики Узбекистан. Ниже в таблице приводятся курсы узбекского сума, установленные Центральным Банком

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Республики Узбекистан по отношению к Доллару США, ЕВРО, российскому рублю.

Дата	Доллар США	ЕВРО	Российский рубль
31 декабря 2022 года	11225.46	11961.85	156.64
31 декабря 2021 года	10837.66	12224.88	147.07
31 декабря 2020 года	10476.92	12786.03	141.27

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки и заявление о соответствии

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

Принципы учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления.

Валюта представления отчетности

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

Допущение о непрерывности деятельности

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, никаких индикаторов, указывающих на неспособность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем не засвидетельствовано:

- Предприятие увеличило выручку от реализации продукции за отчетный год на 30,1% по сравнению с предыдущим годом;
- Собственные средства предприятия превышают все обязательства, в том числе долгосрочные, в более чем 5,8 раза по результатам проведения анализа коэффициентов отчетности на 31.12.2022 года, что

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

указывает на наличие собственных независимых средств. Все выплаты по кредитам осуществляются по утвержденным графикам платежей и в большинстве случаев в досрочном порядке. Остаток задолженности по кредитам на 31.12.2022 года составляет 13.2 млрд сум. Средства кредитов направляются на оплату поставщикам сырья, подрядным строительным организациям.

- Предприятие имеет достаточный оборотный капитал для ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Предприятие не испытывает недостатка в ликвидности – текущие активы превышают текущие обязательства в 2.9 раза;
- в соответствии с бизнес-планом на 2023 год, ожидается получение чистой прибыли в размере 25863 млн. сум и значительного денежного притока от операционной деятельности. Планируемое производство пищевых спиртов в 2023 году составит 1510 тыс. дал в сравнении с производством 1497 тыс. дал за 2022 год и 1450 тыс. дал. за 2021 год;
- На протяжении ряда последних лет отслеживается стабильная динамика роста производства по товарной продукции в сопоставимых ценах. В 2023 году планируется, что рост производства товарной продукции достигнет 101 %.

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

Учет влияния гиперинфляции.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Незавершенное строительство

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

Последующие затраты

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

Износ

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

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа	Число лет полезного использования
Здания	60
Благоустройство земли	30
Сооружения	50
Передаточные устройства	30
Силовые машины и оборудование	25
Рабочие машины и оборудование	15
Измерительные приборы, лабораторное оборудование	10
Прочие машины и оборудование	15
Транспортные средства	10
Производственный инвентарь и принадлежности	10
Мебель и офисное оборудование	10
Многолетние насаждения	10
Инструмент	10
Компьютерное оборудование	10

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), находящаяся 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 2022 года.

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котированные на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения займов, выданных и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является незначительной. В отчетном периоде вся дебиторская задолженность являлась краткосрочной.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

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

Финансовые обязательства и долевые инструменты.

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

Долевой инструмент - это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные предприятием, отражаются в размере поступлений по ним. Выкуп собственных долевых инструментов предприятия относится на уменьшение капитала. Выгоды или потери от покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов не отражаются в отчет о совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Выкупленные собственные акции

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

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

Предприятие представляет информацию о базовой и разведенной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления суммы прибыли или убытка,

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

причитающихся владельцам обыкновенных акций Предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Предприятия и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам при наличии таковых. В отчетном периоде никаких конвертируемых долговых обязательств и опционов на акции, предоставленных работникам, не имеется.

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

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

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом понесенных затрат по сделке. Заемные средства впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Корректировка справедливой стоимости учитывается как добавленный капитал, когда займы получены на льготных условиях. В отчетных периодах, представленных в отчетности, кредиты по льготным ставкам Предприятие не получало. Полученные кредиты на финансирование оборотных средств и строительство ДОО, а также газопровода были предоставлены банком по рыночной ставке для Предприятия.

Затраты по займам

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

Вознаграждение сотрудников

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

Государственное пенсионное обеспечение

По закону Предприятие обязано своевременно перечислять социальный налог в бюджет Республики Узбекистан (план с установленными взносами), которые являются расходами Предприятия и относятся соразмерно начисленной оплате труда на соответствующие группы расходов. Налог составляет 12% от начисленного вознаграждения работникам за исключением некоторых необлагаемых налогом выплат. Никаких других обязательств по пенсионным выплатам перед работниками Предприятие не имеет и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим работникам.

Резервы

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Признание доходов

Выручка

Основными потребителями спирта этилового ректифицированного из зерна по ГОСТ 5962-67 являются предприятия производители вино-водочной продукции, АО «Дори-дармон», «Уззоветтаминот-хизмат», АО «Узфармсанот», «Ег-мой тамаки санот», ИЧБ «Сувокава», ГУП «Академтаминот», ООО «Темирйул-фармация», предприятия парфюмерии и косметики, областные и районные хокимияты и прочие сторонние организации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

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

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

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

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

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

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

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

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

Выручка по договорам оказания услуг.

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

Процентные и дивидендные доходы

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

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

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

Аренда

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

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

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

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские затраты

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

Административные и операционные затраты

Административные и операционные затраты признаются в момент их возникновения.

Взаимозачет

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

Обязательства будущих периодов и условные обязательства

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

Налогообложение

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, связанный с реализацией товаров работ и услуг, подлежит к оплате налоговым органам, когда произведено признание выручки от реализации товаров, работ и услуг. Ставка НДС в 2022 году составляла 15%. Данный НДС уменьшается на сумму зачета, определяемого в соответствии с законодательством Республики Узбекистан на основании первичных документов поступивших от поставщиков товаров, работ и услуг. Сумма НДС, отражаемая в отчете о финансовом положении, является разницей между начисленным к уплате налогом и его оплаченной величиной на дату отчетности.

Налог на прибыль

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

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

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

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

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Ряд изменений к стандартам вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 апреля 2021 года или после этой даты. В частности, Предприятие не применяло досрочно следующие изменения к стандартам:

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 апреля 2021 года или после этой даты). Изменения продлевают ранее действующие уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19, которые были выпущены в мае 2020 года и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, и позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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

5. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Предприятие подготавливает финансовую отчетность как в соответствии с НСБУ, так и в соответствии с МСФО. Предприятие впервые применило МСФО в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Финансовая отчетность, подготовленная за год, завершившийся 31 декабря 2022 года в соответствии с МСФО, включает сравнительную информацию за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

Отличия при составлении отчетности по МСФО с правилами учета по НСБУ

Основные средства, капитальные вложения и оборудование к установке. Предприятием основные средства, капитальные вложения и оборудование к установке ежегодно переоценивались профессиональными

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

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.

Ф.И.О. физического лица или полное наименование юридического лица	Основание, по которому они признаются аффилированными лицами	Дата (наступления основания (-ий))
Агентство по управлению государственными активами	1) юридическое лицо, которое владеет двадцатью и более процентами акций этого общества;	12.03.2019
Хозяйственные общества, государственный пакет акций (долей) в уставных капиталах, передаваемых Агентству по управлению государственными активами	6) юридическое лицо, двадцатью и более процентами в уставном фонде (уставном капитале) которого владеет то же лицо, что и лицо, которое владеет двадцатью и более процентами в	12.03.2019
Nabiyev Tolqin Nabiyevich	3) член наблюдательного совета, лицо, осуществляющее полномочия директора либо члена правления этого общества;	26.06.2020
Tashpulatov Farhodjon Muxammadjonovich	3) пункт;	26.06.2020
Xurramov Odil Azamatovich	3) пункт;	27.06.2019
Axmedov Botir Ixomovich	3) пункт;	26.06.2020
Axunov Rashid Ravilovich	3) пункт;	27.09.2019
Tugizbayev A'zam Abduraimovich	3) пункт;	26.06.2020
Shaxobiddinov Javlonbek Asliddin o'g'li	3) пункт;	26.06.2020
Alikulov Rustambek Abduqodirovich	3) пункт;	15.11.2021
Shamshiyev Sabir Sayfutdinovich	3) пункт;	27.06.2019
Kasimov Djamshid Rustamovich	3) пункт;	13.10.2022
Turbayev Baxodir Daniyarovich	3) пункт;	27.06.2019
Xusanov Kaxramon Adixamovich	3) пункт;	27.06.2019
Ungarbaeva Zulfiya Vaxabovna	3) пункт;	03.02.2021
Karataeva Mukaddas Yuldashevna	3) пункт;	27.06.2019

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

Реализация продукции аффилированным лицам за 2022 и 2021 годы:

ИНН	Наименование аффилированного лица	Сумма реализации с НДС и акцизом	
		2022	2021
200349571	AJ NO'KIS VINOZAVODI	54 183 210	29 365 152
200441238	AJ KONVIN	15 735 952	12 679 599
201538312	АО СамВин.комб.им Ховренко	708 848	4 435 781
200547738	Ozbekiston Shampani AJ	11 490 483	16 098 126
200845636	"O'ZBEKISTON DORI-TA'MINOTI" mas'uliyati cheklangan jamiyati	1 536 573	1 554 403
200610747	AJ Samarqand Dori-Darmon	598 556	698 704
200625846	AJ Toshkent viloyati Dori-Darmon	300 098	432 012
200851700	MChJ BUXORO Dori-Darmon	489 320	435 744
201018072	MChJ XORAZM Dori-Darmon	85 970	196 754

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БИОКИМУ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

200668420	DUK Qashqadaryo Dori-Darmon	263 391	320 152
200000034	AJ NAVOIY Dori-Darmon	22 995	452 335
201317634	MChJ SURXON DORI DARMON	0	228 316
200344484	MChJ JIZZAX DORI DARMON	56 842	180 184
200322259	MChJ SIRDARYO DORI-DARMON	59 489	165 577
202328794	AJ OLMALIQ KMK	210 864	131 260
200655453	MChJ QORA-QAMICH dorihonalari	159 305	117 730
201051785	FOTON AJ	20 227	7 024
200720966	AJ Kattaqo`rg'on YOG' MOY	0	4 885
201108388	AJ Kogon YG-ekstraciya zavodi	0	1 645
		85 922 124	67 505 384

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

	2022 год	2021 год
Дивиденды, начисленные и выплаченные по государственной доле, тыс. сум	8 996 234	8 945 243

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

Вознаграждения аффилированным лицам

	Члены НС	Члены Правления	Итого
за 2021 год	421 895	932 055	1 353 950
за 2022 год	478 970	789 079	1 268 049

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Предприятием произведена оценка справедливой стоимости основных средств с привлечением профессиональной оценочной компании по состоянию на 01.01.2021 года. Расчетные оценки относительно срока полезной службы основных средств по всем основным средствам были пересмотрены также на данную дату. Оценка сроков полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Предприятие оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже одного раза в год в конце финансового года, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Предприятию экономические выгоды. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и сумму амортизации за период. Согласно вышеуказанному стандарту данные изменения следует отражать перспективно. На 31.12.2022 года никаких факторов, свидетельствующих о возможном изменении сроков полезного использования или справедливой стоимости основных средств относительно стоимости, представленной в отчете об оценке на 01.01.2022 года с учетом нормального износа за истекший год, зафиксировано не было.

Ниже представлено движение основных средств по группам, движение неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2022 год и для сравнения за 2021 год.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Движение за 2022 год:

	ПС на начало 2022	Износ на начало 2022	Ост. Стоим на начало 2022	Перевод из ИН	Приход 2022	выбытие ПС 2022
Здания	43 627 935	(14 316 481)	29 311 454	2 324 593	2 429 460	(897 802)
Сооружения	18 103 401	(6 117 209)	11 986 192		108 778	-
Передающие устройства	2 440 530	(621 001)	1 819 529		432 039	-
Силовые машины и оборудование	7 800 980	(4 198 780)	3 602 200		-	(252 929)
Рабочие машины и оборудование	57 647 228	(41 356 002)	16 291 226		5 228 260	(178 147)
Измерительные приборы, лаб.оборудование	2 371 153	(934 043)	1 437 110		-	(3 575)
Компьютерное оборудование	1 346 796	(954 724)	392 072		44 018	(214)
Прочие машины и оборудование	365 642	(364 949)	693		-	-
Транспортные средства	5 661 331	(1 622 046)	4 039 285		-	(158 172)
Производственный инвентарь и принадлежности	739 204	(336 341)	402 863		14 349	(1 887)
Мебель и офисное оборудование	207 697	(105 321)	102 376		-	-
Библиотечные фонды	-	-	-		-	-
Многолетние насаждения	37 871	(22 072)	15 799		1	-
Инструмент	11 510	(9 001)	2 509		-	-
Благоустройство земли	70 165	(6 329)	63 836		-	-
	140 431 443	(70 964 299)	69 467 144	2 324 593	8 256 905	(1 492 726)
Незавершенное строительство (Газопровод, ДЮУ)	4 175 849		4 175 849			

Продолжение таблицы

	Выбытие износа 2022	Нач амортиз за 2022 год	перевод из ИН	ПС на конец 2022	Накопленный износ на конец 2022	остаточная стоимость на конец 2022
Здания	21 766	(757 970)	(550 399)	47 484 186	(15 603 084)	31 881 102
Сооружения	-	(364 129)		18 212 179	(6 481 338)	11 730 841
Передающие устройства	-	(66 530)		2 872 569	(687 531)	2 185 038
Силовые машины и оборудование	118 307	(279 200)		7 548 051	(4 359 673)	3 188 378
Рабочие машины и оборудование	44 079	(4 430 435)		62 697 341	(45 742 358)	16 954 983
Измерительные приборы, лаб.оборудование	2 109	(194 321)		2 367 578	(1 126 255)	1 241 323
Компьютерное оборудование	-	(74 826)		1 390 600	(1 029 550)	361 050
Прочие машины и оборудование	-	(394)		365 641,00	(365 343,00)	298,00
Транспортные средства	142 657	(363 485)		5 503 158	(1 842 874)	3 660 284
Производственный инвентарь и принадлежности	1 222	(77 450)		751 666	(412 569)	339 097
Мебель и офисное оборудование	-	(15 630)		207 696	(120 951)	86 745
Библиотечные фонды	-	-		-	-	-
Многолетние насаждения	-	(3 787)		37 871	(25 859)	12 012
Инструмент	-	(1 151)		11 510	(10 152)	1 358
Благоустройство земли	-	(1 403)		70 165	(7 732)	62 433
	330 140	(6 630 711)	(550 399)	149 520 211	(77 815 269)	71 704 942
Незавершенное строительство (Газопровод, ДЮУ)				2 819 610		2 819 610

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Движение основных средств по группам, неустановленного оборудования и незавершенного строительства за 2021 год:

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

Продолжение таблицы

	Выбытие износа 2021	Нач амортиз за 2021 год	ПС на конец 2021	Накопленный износ на конец 2021	остаточная стоимость на конец 2021
Здания	-	(714 197)	43 627 935	(14 316 481)	29 311 454
Сооружения	28 324	(365 526)	18 103 401	(6 117 209)	11 986 192
Передаточные устройства	-	(62 575)	2 440 530	(621 001)	1 819 529
Силовые машины и оборудование	91 196	(282 380)	7 800 980	(4 198 780)	3 602 200
Рабочие машины и оборудование	477 915	(5 035 852)	57 647 228	(41 356 002)	16 291 226
Измерительные приборы, лаб.оборудование	23 837	(123 869)	2 371 153	(934 043)	1 437 110
Компьютерное оборудование	6 268	(175 585)	1 346 796	(954 724)	392 072
Прочие машины и оборудование	-	(36 564)	365 642	(364 949)	693
Транспортные средства	436 158	(278 347)	5 661 331	(1 622 046)	4 039 285
Производственный инвентарь и принадлежности	9 404	(63 482)	739 204	(336 341)	402 863
Мебель и офисное оборудование	1 259	(20 867)	207 697	(105 321)	102 376
Многолетние насаждения	209 736	(30 787)	37 871	(22 072)	15 799
Инструмент	8 934	(1 888)	11 510	(9 001)	2 509
Благоустройство земли	-	(1 403)	70 165	(6 329)	63 836
	1 293 031	7 193 322	140 431 443	(70 964 299)	69 467 144
Незавершенное строительство (Газопровод, ДОУ)			4 175 849		4 175 849

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

Находится в залоге в качестве обеспечения по генеральному кредитному соглашению с банком (Приложение 18) следующее недвижимое имущество:

- Здание цеха этилового спирта кадастр № 11:22:01:02:05:1481; Площадь зданий и сооружений - 15.081,55 кв.м; Площадь земельного участка 4.346.42 кв.м; Расположенное по адресу: Ташкентская область, г.Янгиюль, ул.Кимёгар, дом 01. Литер 0052, на сумму 19.668.000 тыс. сум;

- часть производственного здания кадастр №11:22:01:02:05:1481; Всего площадь зданий и сооружений - 42.320.50 кв.м.. Всего площадь земельного участка - 26.400,00 кв.м., из них принимается в залог: площадь зданий и сооружений - 5.772.42 кв.м; площадь земельного участка -3.679.59 кв.м; расположенный по адресу: Ташкентская область, г.Янгиюль, ул.Кимёгар, дом 01. Литер 0002 - Здание АБК, Литер 0053 - Склад сырья, Литер0061 - Углекислотный цех, на сумму 10.957.000 тыс. сум

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

8. АВАНСЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

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

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы, выданные подрядчикам на проектирование и строительство газоподводящего трубопровода	213 031	2 413 793
Аванс на приобретение автомобиля	153 101	-
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	<u>366 132</u>	<u>2 413 793</u>

9. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Инвестиционное имущество представляет собой объекты собственности, такие как земля и здания (а также часть здания), либо оба элемента совместно, удерживаемые предприятием в целях получения дохода от аренды и/или дохода от прироста их стоимости. Предприятием были заключены договора аренды по сдаче площадей цехов, неиспользуемых Предприятием и содержащихся с целью предоставления их в аренду. Учет инвестиционного имущества был произведен по справедливой стоимости, по методу, регламентированному в учетной политике предприятия. Справедливая стоимость имущества была определена профессиональной оценочной компанией, производящей оценку имущества на 01.01.2021 года. Изменения справедливой стоимости отражались на счете прибылей и убытков того периода, в котором они возникли. В течение 2021 были реализованы арендатору МСНУ «Ecowall» два здания, учитываемые ранее как инвестиционное имущество. В 2022 году продолжились работы по передаче помещений, занимаемых ранее арендаторами, собственным подразделением для производственных нужд. Таким образом, оставшееся на 31.12.2021 года инвестиционное имущество в 2022 году реклассифицировано в основные средства. Амортизация по основным средствам, реклассифицированным из инвестиционного имущества, восстановлена в учете.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Лицензии на деятельность	7 639	7 639
Итого	7 639	7 639
Амортизация НМА	(7 639)	(7 257)
Остаточная стоимость	<u>0</u>	<u>382</u>

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная часть займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	141 200	214 000
Итого прочие долгосрочные нефинансовые активы	<u>141 200</u>	<u>214 000</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

12. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

		На 31.12.2022	На 31.12.2021
MChJ YANGIYOL MARVARIDI	вклад в УФ (доля в предприятии 6,25%)	300 000	300 000
MChJ Parkent Konsalting Texnik Servis	вклад в УФ (доля в предприятии 0,82%)	50 000	50 000
		350 000	350 000

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье и материалы	39 962 812	21 588 052
Топливо	105 171	90 628
Запасные части	90 341	616 055
Строительные материалы	72 352	18 517
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	763 847	526 964
Незавершенное производство	1 295 854	2 310 274
Готовая продукция	591 099	1 005 516
Прочие материалы	715 696	1 172 461
ТМЦ в пути	1 851 079	-
	45 448 251	27 328 467

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Платежи к получению по оперативной аренде	12 267	
Счета к получению	811 373	753 558
Торговая дебиторская задолженность	823 640	753 558
Авансы, выданные по оплате труда	3	540
Авансовые платежи по НДС	80 868	141 446
Аванс.платежи по налогу на имущество	92 649	
Авансовые платежи по налогу на воду	31 355	171 994
Аванс.платежи по налогу на землю	5 000	5 150
Авансовые платежи по подоходному налогу	4 934	52 388
Авансовые платежи по акцизному налогу		13 764
Авансовые платежи по налогу на прибыль	96 839	268 503
Авансовые платежи по социальному налогу		2 144
Прочие дебиторы по услугам	7 959	162
Задолженность по пособиям пенсионного фонда		130
Прочая дебиторская задолженность	319 607	656 221
Итого	1 143 247	1 409 779

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в сум	3 275 236	5 132 269
Денежные средства, в USD	-	39 017
		<i>3600 USD</i>
	3 275 236	5 171 286

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

Денежные средства, ограниченные в использовании

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Безотзывный документарный аккредитив в сумме 356275 дол. США на покупку импортного технологического оборудования - двух комплектов металлических силосов по хранению, транспортировке и вентиляции пшеницы	-	3 861 187
	<u>-</u>	<u>3 861 187</u>

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Подписка на периодические издания		
Текущая часть долгосрочных займов, выданных сотрудникам под строительство жилья в сельской местности	147 700	126 400
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	1 529 840	2 610 210
Авансы, выданные подрядчикам за прочие услуги	1 304 717	1 864 024
Итого прочие текущие нефинансовые активы	<u>2 982 257</u>	<u>4 600 634</u>
Перевод поставщику, удерживаемый в иностранном банке с целью проверки и подлежащий возврату 33054 EUR		404 080
Резерв на возможные убытки от списания удерживаемых 33054 EUR в 2021 году		(404 080)
	<u>2 982 257</u>	<u>4 600 634</u>

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Номинальная стоимость обыкновенных акций на 31.12.2022 года составляет 3350 сум за акцию. Все обыкновенные акции котируются в равной степени и дают право на один голос на собрании акционеров. Каждая акция дает право на участие в собрании акционеров, право на получение дивидендов, а также в случае ликвидации Компании, получить свою долю распределяемых средств, в той степени, в которой имеются достаточные средства.

Акционеры:

• Юридические лица –

1. O'zbekiston Respublikasi Davlat aktivlarini boshqarish agentligi	51% (1 456 880 шт);
2. АОИФ DONOLIK VA KELAJAK	0.02% (750 шт);
3. АО Foykon	14,16% (404560 шт);
4. AFC AF Limited (нерезидент)	3% (85 900 шт);
5. "Square Investments" MChJ	0.0008% (23 шт)
6. ООО «GREEN-HOUSE SERVICE»	0.03% (870 шт)

• Физические лица

31,79% (907 713 шт)

Средневзвешенное количество акций в обороте за 2021 и 2022 годы – 2 856 640 шт.

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

Прибыль на акцию за 2022 год – 8,74 тыс. сум.

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

Дивиденды по итогам деятельности за 2021 год, объявленные - 17 639 752 тыс. сум, выплачены в 2022 году.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЦЕНТЫ ПО НИМ

В 2019 году была открыта кредитная линия сроком на 5 лет под 20% годовых на строительство детского дошкольного учреждения (ДОУ). В 2021 году Предприятием заключено генеральное соглашение с обслуживающим банком в соответствии с условиями которого банком установлен предельный лимит обязательств Предприятия перед банком по выдаваемым и реструктуризированным кредитам в размере 24.5 млрд. сум. Ранее полученный предприятием долгосрочный кредит на строительство ДОУ сроком на 5 лет был реструктуризирован. В рамках генерального соглашения банком был произведен выкуп ранее предоставленного другим банком (АК Капитал Банк) кредита на более выгодных для предприятия условиях, а также предоставлены два новых кредита на пополнение оборотных средств для закупа сырья и на строительство подводящего газопровода. Все выплаты по кредитам осуществляются с опережением графиков платежей – просрочки платежей не допускается. Остаток задолженности по кредитам на 31.12.2022 года составляет 13.2 млрд сум.

Информация по кредитам:

№ кредитного договора	Дата договора	Цель	Годовая % ставка	Срок	Сумма максимальная к выборке, в тыс. сум	Остаток задолженности на 31.12.2022, в тыс. сум
ОКУ 140812	25.12.2019	На строительство ДОУ	20%	5 лет	6 017 084	794 146
DK-ГЕН/260563	22.11.2021	Договор на оплату строительно-монтажных работ по объекту «Подводящий газопровод к технологической котельной»	20%	3 года	3 697 632	921 301
DK-ГЕН/01081/322828	15.07.2022	На пополнение оборотных средств (покупку сырья - пшеницы)	20%	1 год	20 000 000	4 486 136
DK-ГЕН/01081/372030	28.11.2022	На пополнение оборотных средств (покупку сырья - пшеницы)	20%	1 год	8 000 000	6 966 158
Всего, в том числе					37 714 716	13 167 741
Краткосрочные кредиты						11 452 294
Текущая часть долгосрочных кредитов						921 301
Долгосрочная часть долгосрочных кредитов						794 146

Информация по процентам начисленным, уплаченным и задолженности по процентам на отчетные даты:

(в тыс. сум)

№ кредитного договора	Дата договора	Остаток задолженности на 31.12.2022, в тыс. сум	Проценты уплаченные в 2022 году	Погашение основного долга кредитов в 2022 году	Задолженность по % начисленным и еще не уплаченным в 2022 году
№RESP-6/24 2806	09.09.2021	0	219 556	4 000 000	0
№DK-ГЕН 259682	18.11.2021	0	130 113	3 101 800	0
DK-ГЕН/01081/322828	15.07.2022	4 486 136	1 299 245	161 000	61 515
DK-ГЕН/01081/372030	28.11.2022	6 966 158	0	1 000 000	134 201
ОКУ 140812	25.12.2019	794 146	382 336	2 300 000	5 222
DK-ГЕН/260563	22.11.2021	921 301	302 651	2 200 000	8 582
		13 167 740,79	2 333 901	12 762 800,00	209 520

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

Сверка начисления, выплат % с остатками задолженности по ним, в тыс. сум:

Остаток неоплаченных % на 31.12.2021	115 195
Начисленные % за 2022год	2 428 226
Уплаченные % за 2022 год	2 333 901
Остаток неоплаченных % на 31.12.2022	209 520

Сумма процентных расходов, признанная в отчете о совокупном доходе:

	2022 год	2021 год
Расходы по процентам (не капитализируемые)	(2 428 226)	(636 251)
	(2 428 226)	(636 251)

Проценты к оплате на начало и конец отчетного года в отчете о финансовом положении:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Проценты к оплате - по кредитам, предоставленным АИКБ Ипак Йули г.Янгиюль	209 520	115 195
	209 520	115 195

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 122 546	
Дивиденды к оплате	730 060	154 465
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 386 705	2 980 421
Расчеты с персоналом по выплате государственных пенсий и пособий		787
Прочая задолженность поставщикам и подрядчикам (ТехПД, залоговые суммы для участия в конкурсах, ПМК-2 и другие)	15 347	346 732
	5 254 658	3 482 404

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. На момент составления отчетности за 2022 год никаких претензий и исков к Предприятию не имеется, в связи с чем, резервы на конец отчетного года не созданы.

Судебные иски

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

Предприятие периодически сталкивается с поставкой основного сырья - пшеницы пониженного качества. Относительно данных ситуаций в системе АК «Уздонмахсулот», в которую входят все основные поставщики данного сырья, регламентированы процедуры, устанавливающие скидки и наценки на стоимость сырья в

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. сум, если не указано иное)

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 2021 г составляла:

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

Выручка Компании от реализации товаров (работ, услуг) за 2022 г. составила:

Наименование продукции	Един.изм	Кол-во	Сумма, в тыс. сум
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	583 852,5	94 908 929
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	913 773,2	162 565 345
Спирт технический	дал	62 553,0	10 395 328
Барда жидкая	тн	161 464,4	8 372 316
Газ брожения	тн	4 195,0	621 735
Сивушное масло	дал	5 680,4	123 579
ЭАФ - вторичный	дал	4 006,2	65 649
Химически очищенная вода	куб.м	2 114,0	19 090
Пар товарный	гка	3 401,0	370 709
Итого выручка от реализации продукции основного производства			277 442 680
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов			1 247 650
Выручка от реализации зерноотходов			772 499
Доход от краткосрочной аренды, хранения			323 510
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства			2 343 659
Итого			279 786 339

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)****Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2021 год составляла:**

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

Себестоимость реализованных товаров работ, услуг за 2022 год составила:

Наименование продукции	Един.изм	К-во	Себестоимость
Спирт пищевой ЛЮКС	дал	583 852,53	78 798 405
Спирт пищевой АЛЬФА	дал	913 773,19	129 537 347
Спирт технический	дал	62 553,04	8 793 017
Барда жидкая	тн	161 464,40	8 270 640
Газ брожения	тн	4 195,00	531 979
Сивушное масло	дал	5 680,40	82 050
ЭАФ - вторичный	дал	4 006,16	52 743
Химический очищенная вода	куб.м	2 114,00	7 305
Пар товарный	гка	3 401,00	356 651
Себестоимость услуг по транспортировке электричества и стоков			909 298
Себестоимость реализации зерноотходов			700 468
			228 039 903

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**Расходы по реализации, административные и операционные расходы за 2022 год и сравнительный 2021 год**

	2022год	2021год
Расходы по реализации		
Амортизационные отчисления	131 384	32 217
Брокерское вознаграждение	171 578	114 918
Социальный налог от зарплаты	28 670	20 754
Затраты на электроэнергию	3 706	2 443
Комиссионные сборы по реализации	623 277	311 304
Затраты на оплату труда	240 679	174 013
Материальные затраты	5 503	28 399
Поверки, техническое обслуживание, ЗВОС и т.п. услуги	38 204	22 855
	1 243 002	706 904
Административные расходы		
Амортизационные отчисления	232 898	566 358
Затраты на оплату труда	3 182 715	3 037 465
Социальный налог от зарплаты	387 970	371 856
Затраты на электроэнергию	10 266	16 759
Материальные затраты	146 861	76 996
Сопровождение задач (1С- Бухгалтерия)	-	15 750
Техническое обслуживание пожарной сигнализации	10 671	9 655

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Обучение	343	9 143
Услуги по пользованию E-Kalit	6 082	4 645
Обслуживание офисной и прочей техники	570	7 182
Страхование имущества админ. Назначения	840	1 378
Предоставление программного продукта ИПС Норма	-	3 077
Разработка методики составления бизнес-плана	-	2 000
Услуги связи	2 179	5 855
Другие услуги сторонних организаций	4 638	1 427
	3 986 032	4 129 546
Прочие операционные расходы		
Амортизационные отчисления	220 767	65 341
Материальные расходы	3 722	171 014
Услуги консультационные, аудиторские, юридические, оценочные	175 509	597 631
Затраты на зарплату обслуживающего персонала, премии и вознаграждения	6 573 108	4 709 466
Социальные выплаты	3 584 435	1 658 610
Социальный налог	972 388	746 144
Фонд охраны труда	26 675	185 617
Затраты на мероприятия на борьбу с коронавирусом	29 765	96 258
Налог на Воду	736 667	654 955
Налог на Землю	465 078	279 091
Налог на имущество	751 833	229 859
Благотворительная помощь	11 000	210 000
Услуги банка	130 700	164 746
Списание естественной убыли, расходы по дегустации	119 492	88 886
Страхование имущества	-	80 156
Услуги архива (хранение, обработка документов)	26 333	29 771
Отчисления в профком на мероприятия	116 903	67 439
Подписка на периодические издания	2 471	34 215
Прочие затраты - услуги сторонних организаций	202 819	209 564
Членские взносы	18 900	-
Пени, штрафы	10 033	-
Убыток от списания ОС	137 306	-
Резерв на расходы от списание заблокированных средств в европейском банке 33094 евро.	-	404 081
Резерв на убытки от списания основных средств	-	1 932 274
Резерв на доначисление налогов по МСФО	-	409 919
Прочие расходы	45 635	-
	14 361 540	13 025 036
Всего расходы периода	19 590 574	17 861 486

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прибыль от выбытия активов	516 103	5 980 247
Доходы от списания кредит и депонент задолженности	18 864	92 805
Прочие операционные доходы (металлом, доходы подсобного хозяйства и т.п)	445 238	75 494
	980 205	6 148 546

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доход в виде процентов (% по депозиту в банке)	2	-
Курсовая разница по иностранной валюте - прибыль	334 268	167 378
Курсовая разница по иностранной валюте - убыток	(645 818)	(159 969)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Курсовая разница по иностранной валюте прибыль/убыток	(311 550)	7 409
Расходы на финансирование - проценты по кредитам (некапитализированные)	(2 237 751)	(636 251)

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.

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

	Отложенное обязательство/ Отложенный налоговый актив	
Основные средства, незавершенное строительство, инвестиционная собственность, в части имеющей отложенный налоговый эффект		(76 463)
Запасы		280 578
Дебиторская задолженность, прочие активы, в части имеющей отложенный налоговый эффект		3 828
Обязательства в части, имеющей отложенный налоговый эффект		3 793 092
Итого, нетто		4 001 035
Отсроченный налоговый актив на 31.12.2022 г. по ставке налога на прибыль на 2023 год 15%		600 155
Отсроченное налоговое обязательство на начало года		380 342
Расходы по налогу на прибыль по Налоговому Кодексу		5 674 614
Расходы по налогу на прибыль по МСФО за 2022 год		5 454 801

Задолженность по налогам на даты отчетности:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Налог на имущество		473 906
Социальный налог (начисление от резерва по отпускам)	407 266	357 493
Отчисления в накопительную пенсионную систему		1
Пени по налогам		3 966
	<u>407 266</u>	<u>835 366</u>

27. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Выручка предприятия в разрезе регионов республики за 2022 и 2021 годы:

Наименование	Сумма выручки, в тыс. сум	
	2022год	2021год
Ташкент и Ташкентская обл.	167 596 788	136 183 733
Р. Каракалпакстан	54 555 928	23 614 438
Самаркандская обл.	19 549 444	20 445 792
Бухарская обл.	9 734 063	10 019 410
Кашкадарьинская обл.	7 491 315	11 210 769

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВИОКИМУ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Сырдарьинская обл.	6 716 057	4 432 151
Хорезмская обл.	4 585 378	1 447 419
Джизакская обл.	3 958 013	207 867
Навийская обл.	1 451 358	1 223 830
Сухандарьинская обл.	1 409 421	2 825 337
Ферганская, Наманганская, Андижанская обл.	394 915	
	277 442 681	211 610 746

Выручка за 2021-2022 годы в разрезе покупателей:

Покупатели по основной деятельности	2022 год		2021 год	
	Сумма выручки от основной деятельности	в %	Сумма выручки от основной деятельности	в %
1 MChJ QAMXAR	33 524 072	12,1%	30 922 943	14,6%
2 AJ NO'KIS VINOZ'AVODI	54 183 210	19,5%	23 322 812	11,0%
3 AJ Ozbekiston Shampani	11 490 483	4,1%	12 783 687	6,0%
4 MChJ SSK FARAVON	16 292 222	5,9%	12 241 449	5,8%
5 SH FAR-VAB	8 827 385	3,2%	11 078 933	5,2%
6 "SHAIIRISABZ VINO-AROQ" aksiyadorlik jamiyati	5 195 595	1,9%	10 722 146	5,1%
7 AJ KONVIN	15 735 952	5,7%	10 071 256	4,8%
8 AJ SHOHRIJD	8 528 837	3,1%	7 775 022	3,7%
9 MChJ ECO PHARM MED INVEST	6 746 310	2,4%	7 510 879	3,5%
10 MChJ Medical Max pharm	11 385 869	4,1%	4 902 135	2,3%
11 XK BIO KORM	6 369 860	2,3%	4 427 151	2,1%
12 AJ "XOVRENKO NOMIDAGI SAMARQAND VINO KOMBINATI"	708 848	0,3%	3 520 799	1,7%
13 MChJ QK AFSAR COMPANY LTD	6 369 910	2,3%	3 379 205	1,6%
14 MChJ PREMIUM ALCO	5 276 603	1,9%	3 372 309	1,6%
15 MChJ KOMSAR	552 744	0,2%	3 355 214	1,6%
16 MChJ Farm Lux Medical Invest	7 101 406	2,6%	3 276 915	1,5%
17 AJ DENOV VINO-AROQ	1 409 421	0,5%	2 737 861	1,3%
18 MChJ HAMKOR-OSIYO	2 633 883	0,9%	2 613 439	1,2%
19 MChJ PROMXIM IMPEX	751 949	0,3%	2 535 079	1,2%
20 "GLOBAL ANTISEPT" mas'uliyati cheklangan jamiyati	4 428 600	1,6%	1 126 541	0,5%
21 MChJ MAX AND TOP	2 915 021	1,1%	1 269 418	0,6%
Прочие покупатели(более 300 контрагентов), выручка по которым составила в совокупности 24,2%, но по отдельности каждый менее 1% от общей выручки	67 014 501	24,2%	48 665 551	23,0%
Всего	277442680,8	100,0%	211 610 746	100%

Анализ валовой доходности по выпускаемой продукции за 2022 год:

Наименование продукции	Выручка	Себестоимость	Валовая доходность	
			в тыс. сум	в %
Спирт пищевой ЛЮКС	94 908 929	78 798 405	16 110 524	20,4%
Спирт пищевой АЛЬФА	162 565 345	129 537 347	33 027 998	25,5%
Спирт технический	10 395 328	8 793 017	1 602 311	18,2%
Барда жидкая	8 372 316	8 270 640	101 676	1,2%

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВЮКИМУО»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. сум, если не указано иное)**

Газ брожения	621 735	531 979	89 756	16,9%
СИБУШНОЕ МАСЛО	123 579	82 050	41 529	50,6%
ЭАФ - ВТОРИЧНЫЙ..	65 649	52 743	12 906	24,5%
Химически очищенная вода	19 090	7 305	11 785	161,3%
Пар товарный	370 709	356 651	14 058	3,9%
Итого выручка от реализации продукции основного производства	277 442 680	226 430 137	51 012 543	22,5%
Услуги по транспортировке электричества и стоков с учетом данных ресурсов	1 247 650	909 298	338 352	37,2%
Реализация зерноотходов	772 499	700 468	72 031	10,3%
Доход от краткосрочной аренды, хранения	323 510		323 510	
Прочая выручка от реализации сельхозпродукции, услуг и отходов производства	2 343 659	1 609 766	733 893	45,6%
Итого	279 786 339	228 039 903	51 746 436	22,7%

28. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Факторы финансовых рисков

Управление рисками Предприятия осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный и риск ликвидности. Предприятие практически не подвержено валютному риску, так как операции, осуществляемые в иностранной валюте, являются незначительными по отношению ко всему обороту в национальной валюте. Предприятие мало подвержено процентному риску в связи с кредитованием в обслуживающем банке под фиксированный процент и выполнение обозначенных в бизнес-плане задач с рассчитанными потоками движения денежных средств.

Основной задачей функции управления рисками является определение предельного значения каждого риска и дальнейшее удостоверение в том, что подверженность риску остается в пределах установленной величины. 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 только по сделкам заключенным на биржевых площадках. Для снижения кредитного риска, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам, Предприятие придерживается политики заключения основных договоров на приобретение товаров и услуг также на организованных биржевых площадках у корпоративных клиентов, которые имеют надежную кредитную историю.

Руководство Предприятия считает, что кредитный риск, связанный с денежными средствами, зависит от размера банка и его репутации. Счета Предприятия обслуживаются в благонадежном банке с хорошей репутацией и кредитным рейтингом.

Предельные значения подверженности Предприятия кредитному риску по классам активов приведены ниже:

	Прим.	на 31 декабря 2022 года	в % к активам
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 275 236	2,5%
Торговая дебиторская задолженность	14	823 640	0,6%
Прочая дебиторская задолженность	14	319 607	0,2%
Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску		4 418 483	3,4%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. сум, если не указано иное)

Процентный риск

Детальная информация, касающаяся задолженности по кредитам и начисленных процентов по нему, отражена в Примечании 18. Анализ чувствительности ЕБИТ к возможному пошаговому увеличению ставки приведен ниже:

	Сумма	Дополнительное воздействие на прибыль или убыток	% от прибыли до вычета налога и процентов
Прибыль до вычета % и корпоративного налога за 2022 год	27 369 718		
Долг по кредиту по ставке 20%	13 167 742		
Увеличение ставки кредита на 0,5%		329 194	1,20%
Увеличение ставки кредита на 1%		658 387	2,41%
Увеличение ставки кредита на 1,5%		987 581	3,61%
Увеличение ставки кредита на 2%		1 316 774	4,81%

Риск ликвидности

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством общества к выпуску 23 марта 2023 года.



Председатель Правления

Главный бухгалтер

Аликулов Р. А.

Каратаева М.Ю.