



Russell Bedford
MARIKON AUDIT LLC

Auditors and TAX Advisers

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2018 ГОДА, ПОДГОТОВЛЕННОЙ В
СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ**

АО «Узбекгидроэнергокурилиш»

Оглавление

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Примечание к финансовой отчетности за период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.

1.	Сведения о Предприятии	11
2.	Основание для подготовки финансовой отчетности. Основные аспекты учетной политики	12
3.	Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.	15
4.	Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации	15
5.	Основные средства	22
6.	Прочие долгосрочные активы	22
7.	Товарно – материальные запасы	22
8.	Предоплаченные и отсроченные расходы	23
9.	Дебиторская задолженность	23
10.	Денежные средства	23
11.	Собственный капитал	23
12.	Кредиторская задолженность	24
13.	Непредвиденные обязательства	24
14.	Выручка	25
15.	Себестоимость	25
16.	Административные и прочие расходы	25
17.	Прочие доходы	26
18.	Финансовые расходы	26
19.	Финансовые доходы	26
20.	Расходы по налогам	26
21.	Управление финансовыми рисками	26
22.	Рыночная стоимость финансовых инструментов	27

Республика Узбекистан, г. Ташкент,
ул. М. Юсуф, д.46/2,
тел. 71 208-49-50, ф. 71 208-09-76.
P/c 20208000204050179001, В ЧЗАКБ
«DAVR-BANK» Мирзо-Улугбекский ф-л,
Код банка 01072, ИНН 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru



Republic of Uzbekistan, Tashkent City,
46/2 M.Usuf str.,
tel.: 71 208-49-50, f. 71 208-09-76
Current A/c 20208000204050179001 in
Mirzo- Ulugbek branch of «DAVR-BANK»
, BIN 01072 Tax ID 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru



30 апреля 2019 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и руководству АО «Узбекгидроэнергокурилиш»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Узбекгидроэнергокурилиш» (далее АО «Узбекгидроэнергокурилиш») по состоянию на 31 декабря 2018 года, состоящей из:

Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
Отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся 31.12.2018 года,
Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АО «Узбекгидроэнергокурилиш» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также о финансовых результатах, движении денежных средств и изменений в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается 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.

Заявление о независимости

Мы независимы по отношению к АО «Узбекгидроэнергокурилиш» в соответствии с этическими требованиями установленными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, а так же в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» в части соблюдении принципа независимости, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Наш подход к аудиту

Основным видом деятельности АО «Узбекгидроэнергокурилиш» является оказание строительных услуг. Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «Узбекгидроэнергокурилиш» в сфере оказания строительных услуг.

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период по итогам и на конец 2018 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО «Узбекгидроэнергокурилиш» в ходе проведения аудита.

Мы обеспечили включение в аудиторскую группу сертифицированного специалиста по ценным бумагам и корпоративному управлению.

Существенность

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчетности АО «Узбекгидроэнергокурилиш». Мы определили уровень существенности в размере 947 146,4 тысяч сум, как 0,64 % от суммы активов Отчета о финансовом положении АО «Узбекгидроэнергокурилиш». Мы рассмотрели и определили показатель суммы активов в качестве достаточно репрезентативного, так как большую часть активов составляют суммы дебиторских задолженностей, включая задолженности в валюте, и с учетом того, что правдивая оценка сумм дебиторских задолженностей существенно влияет на финансовое состояние.

Под достоверностью финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации.

Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур по выявлению несоблюдений требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям финансовой отчетности.

Объем аудита

Мы провели работу по аудиту в офисе АО «Узбекгидроэнергокурилиш» расположенном в г.Ташкенте. Эта работа состояла из полного аудита всех существенных сумм операций, и полного аудита отдельных контрольных моментов.

В итоге, проведя выше описанный объем работ, мы достигли следующего покрытия статей финансовой отчетности: 88% выручки, 98 % активов, 89 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчетности – 91 % .

Ключевые вопросы аудита

1. Признание выручки – точность и наличие начисления выручки; 2. Достоверное отражение дебиторских и кредиторских задолженностей; 3. Исполнение импортных и экспортных контрактов; 4. Переоценка остатков валютных счетов и операций в связи с изменением курса валют и отражение курсовых разниц.

Соблюдение требований нормативно-правовых актов регулирующих финансово-хозяйственную и внешнеэкономическую деятельность АО «Узбекгидроэнергокурилиш».

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности АО «Узбекгидроэнергокурилиш» за текущий период. Мы проинформировали о ключевых вопросах аудита Руководство, однако это не все вопросы, которые были обнаружены в ходе нашего аудита и доведены до сведения Руководства. Ключевые вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное Управление и за финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Узбекгидроэнергокурилиш».

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 Международными стандартами аудита, 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.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности в следствие 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 в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Узбекгидроэнергокурилиш»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной 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 неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Узбекгидроэнергокурилиш» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности 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 АО «Узбекгидроэнергокурилиш» утратит способность или возможность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а та же того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации сторонних организаций или деятельности внутри АО «Узбекгидроэнергокурилиш», чтобы выразить мнение о финансовой отчётности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Узбекгидроэнергокурилиш». Мы остаёмся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы так же предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые, мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значительными для аудита финансовой отчётности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Сведения об аудируемом лице

Аудиторское заключение предоставляется АО «Узбекгидроэнергокурилиш». Юридический адрес: г. Ташкент-100011, Шайхантахурский район, ул.А.Навои, 22, р/счет 20210000300124978001 в АКБ «Туронбанк» г.Ташкент, МФО 00446, ИНН 201055147, ОКЭД 70220.

Сведения об аудиторской организации «MARIKON AUDIT»

Юридический адрес: ООО «MARIKON-AUDIT», адрес: г. Ташкент, ул. М.Юсуфа дом 46\2, расчетный счет: 2020 8000 2040 5017 9001 в М. Улугбекском отделении ЧЗ АКБ "DAVR-BANK", код банка 01072, ОКЭД 69202, лицензия серии АФ № 00030 от 14.02.2008г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан. Полис страхования ответственности аудиторской организации № 13/00/00-5911-01 от 22.02.2019г. от Страховой компании ООО «Tashkent Insurance Group», ИНН 203248237. тел.: 268-49-60, 187-92-08.

Директор аудиторской организации: Махмудова Г.Г., Квалификационный сертификат аудитора № 04404 выдан Министерством финансов РУз 12.09.2012 года, сертифицированный бухгалтер САР.

Директор/аудитор

ООО «MARIKON-AUDIT»



30 апреля 2019 года

Ташкент, Республика Узбекистан

Махмудова Г.Г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2018 ГОДА.

тыс. сум

Наименование показателя	Прим	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства по остаточной стоимости	5	41 408 488	10 581 131
Инвестиционная собственность		3 902 407	997 184
ОНА			
Прочие долгосрочные активы	6	16 046 697	4 887 407
Итого долгосрочных активов		61 357 592	16 465 722
Текущие активы			
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	-
Запасы	7	60 103 972	57 978 739
Предоплаченные услуги	8	11 581 937	18 039 013
Дебиторская задолженность	9	61 697 669	51 808 445
Денежные средства	10	3 708 816	3 583 096
Прочие активы		65 483	116 613
Итого краткосрочных активов		137 157 877	131 525 906
ИТОГО ПО АКТИВУ		198 515 469	147 991 628
ПАССИВЫ			
Капитал			
Акционерный капитал	11	25 383 645	16 922 430
Добавленный капитал	11		-
Резервный капитал	11	9 530 143	8 739 737
Нераспределенная прибыль	11	- 15 202 854	15 832 992
Прочие резервы	11	111 067	942 455
Итого капитал		19 822 000	42 437 614
Долгосрочные обязательства			3 350 624
Долгосрочные займы и кредиты		48 679 532	3 930 161
Итого долгосрочных обязательств		48 679 532	7 280 785
ОНО			21 866 742
Отсроченные доходы		-	-
Кредиторская задолженность	12	79 232 477	53 914 324
Кредиты и займы		3 561 153	2 320 277
Налоговые обязательства	13	47 220 307	20 171 886
Итого краткосрочных обязательств		130 013 937	98 273 229
ИТОГО ПО ПАССИВУ И СОБСТВЕННЫМ СРЕДСТВАМ		198 515 469	147 991 628

Подписано от имени Руководства АО «Узбекгидроэнергокурилиш»


Руководитель




Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2018г.

тыс. сум

Наименование показателя	Прим	31.12.2018	31.12.2017
Чистая выручка	14	141 384 599	129 382 217
Производственная себестоимость	15	114 265 558	107 365 469
Валовая прибыль		27 119 041	22 016 748
Административные расходы	16	14 740 687	11 329 685
Прочие доходы	17	13 012 346	4 657 343
Расходы по реализации	16		97 071
Прочие расходы	16	22 977 013	14 052 166
Операционная прибыль		2 413 687	1 195 169
Финансовые доходы	19	1 677 667	203 526
Финансовые расходы	18	5 240 010	58 761
Чрезвычайные убытки (прибыли)			546 113
Прибыль/Убыток до налогообложения		- 1 148 656	1 886 047
Налог на прибыль	20	1 010 771	662 484
Чистая прибыль/убыток		- 2 159 427	1 223 563
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход		- 2 159 427	1 223 563

Подписано от имени Руководства АО «Узбекгидроэнергоқурилиш»


Руководитель




Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018г.

тыс. сум

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		31.12.2018	31.12.2017
Чистый доход до налога на прибыль		-1 148 656,06	1 886 046,96
Поправки на:			
Амортизацию основных средств		466 773,16	15 566,00
Изменение в рабочем капитале			
Увеличение(уменьшение) товарно-материальных запасов		-2 125 233,21	-8 360 016,99
Увеличение(уменьшение) дебиторской задолженности		-19 628 937,79	-14 569 051,00
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности		19 287 823,50	11 213 190,00
Увеличение (уменьшение) налоговых обязательств		17 048 421,00	12 746 618,00
Операционный доход до изменения в рабочем капитале			
Изменения в рабочем капитале		13 900 190,60	2 932 352,97
Оплата процентов		-1 408 450,00	-54 611,00
Налог на прибыль		1 010 771,00	662 484,00
Чистые поступления денежных средств от операционной деятельности		-397 679,00	607 873,00
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение(реализация) основных средств (инвестиций)		-11 646 198,60	91 667,03
Приобретение нематериальных активов			
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		-11 646 198,60	91 667,03
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выкуп собственных акций			
Выплаченные дивиденды		-1 730 593,00	-172 053,00
Получение(погашение) кредитов			
Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности		-1 730 593,00	-172 053,00
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ СРЕДСТВ	10	125 720,00	3 459 840,00
на начало года		3 583 096,00	123 256,00
на конец года		3 708 816,00	3 583 096,00

Подписано от имени Руководства АО «Узбекгидроэнергокурилиш»

Руководитель




Главный бухгалтер



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2018г.

тыс. сум

	Выпущенный акционерный капитал	Прочие резервы	Резервный капитал	Нераспределен ная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 г.	16 922 430	942 455	8 739 737	15 832 992	42 437 614
Эмиссия акций	8 461 215				8 461 215
Выплата дивидендов				-1 730 593	-1 730 593
Переносы и другие изменения		-831 388	790 406	-27 145 826	-831 388
Чистая прибыль (убыток) отчетного года				-2 159 427	-2 159 427
Остаток на 31 декабря 2018 г.	25 383 645	111 067	9 530 143	-15 202 854	19 822 000

Подписано от имени Руководства АО «Узбекгидроэнергокурилиш»


Руководитель




Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 января 2018 г. - 31 Декабря 2018 г.

1. Сведения о Предприятии

Устав предприятия АО «Узбекгидроэнергокурилиш» зарегистрирован в центре «Одно окно» Шайхантахурского района г.Ташкента №000487-09 от 09.02.2018г.

АО «Узбекгидроэнергокурилиш» создано путем преобразования треста «Узбекгидроэнергокурилиш», согласно постановления ГКИ РУз. №130к-ПО от 30.09.2004г. и зарегистрировано Инспекцией государственной регистрации субъектов предпринимательства Шайхантахурского района г.Ташкента за №000487-09 от 18.11.2004г.

Уставный фонд в сумме 16 922 430 тыс. сум образован за счет 100% вклада Учредителей.

Распределение Уставного фонда согласно эмиссии:

Акционеры	Доля, %	Сумма	тыс. сум
			Кол-во, шт.
АО «Узбекгидроэнерго»	97,05	16 422 228	5 474 076
Трудовой коллектив (физ.лица)	2,95	500 202	166 734

На основании Протокола единственного акционера №7 от 29.03.2018 года, было решено увеличить УФ общества с 16 922 430,0 тыс.сум до 25 383 645,0 тыс.сум, путём дополнительного выпуска акций, за счёт прибыли прошлых лет. Новый вариант устава был зарегистрирован 30.03.2018 года за №000487-09.

Распределение Уставного фонда согласно нового варианта устава:

Акционеры	Доля, %	Сумма(тыс.сум)	Кол-во, шт.
АО «Узбекгидроэнерго»	97,05	24 633 342	8 211 114
Трудовой коллектив (физ.лица)	2,95	750 303	250 101

Основная деятельность:

- строительно-монтажные работы энергетических объектов, электростанций, гидротехнических, промышленных и социально-бытовых объектов, а также хоз. объектов сельскохозяйственного назначения;
- строительно-монтажные, специальные строительные и монтажные работы, в том числе туннельных, буровзрывных, гидротехнических работ;
- изыскание, проектирование, ремонтно-восстановительных, пусконаладочных работ, оказание транспортных, полиграфических услуг и других видов работ на территории Республики Узбекистан и за её пределами;
- в установленном порядке осуществлять внешнеэкономическую деятельность, а также другими видами деятельности не запрещенными законодательством Республики Узбекистан.

Имеется свидетельство о Государственной регистрации №000487-09 от 25 июля 2014 года. Присвоены коды статистической отчетности:

ОКПО – 00114421, ОКОНХ – 69000, КОФФ – 1150,
КФС – 144, СОАТО – 1726277, ИНН – 201055147.

За проверяемый период лицами, уполномоченными выполнять управленческие функции, являлись:

с правом первой подписи:

Генеральный директор – Вахобов А.А. (№8 от 12.01.2016г. до 15.06.2017г.)
– Юсупов С.М. (№43 от 15.06.2017г. до 23.10.2017г.)
– Гулмирзаев А. (№133 от 23.10.2017г. до 16.02.2018г.)
– Юсупов С.М. (от 16.02.2018г. по настоящее время.)

с правом второй подписи:

Главный бухгалтер – Сабирова Д.Р. (до 05.07.2017г.)
– Мирзаходжаева Н.У. (№58 от 06.07.2017г. до 27.11.2017г.)
– Сафаев А.Б. (№147 от 27.11.2017г. до 06.12.2018г. №154)
– Пидаев Д.М. (№164 от 28.12.2018г. по настоящее время)

Организация и деятельность

Основание для подготовки финансовой отчетности

Предприятие ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с местными требованиями и законодательными актами.

Заявление о соответствии

Эти финансовые отчеты подготовлены в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО). Ниже представлены основные моменты учетной политики Предприятия, примененной при подготовке финансово отчетности. Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами (МСФО) и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 31 Декабря 2014 и 2015 гг.

Принципы учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления.

2. Основные аспекты учетной политики

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту – доллар США, по обменному курсу на 01 текущего месяца, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на месяц введения бухгалтерского учета (оформления операций). Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по обменному курсу установленному ЦБ РУз, действующему на конец текущего месяца составления финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Фактическая стоимость включает покупную цену, а также любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению. Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов. Например:

- Модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
- Усовершенствование деталей и узлов машин для достижения улучшения качества выпускаемой продукции;

Все остальные расходы, связанные с поддержанием актива в рабочем состоянии, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

Износ

Износ основных средств начисляется прямолинейным методом в течение предполагаемого срока их полезного использования, начиная с даты их приобретения или, в отношении построенных основных средств с момента ввода объекта в эксплуатацию. Срок полезного использования объектов основных средств определен Предприятием в соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Узбекистан (НК РУз). Ниже представлена информация о нормах амортизационных отчислений различных вне оборотных активов, используемых Предприятием:

Здания и сооружения	5%
Транспортные средства	20%
Машины и оборудования	15%
Компьютеры и вычислительная техника	20%
Мебель	15%
Прочие	10%

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива на обесценение. Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки

Убытки от обесценения актива признаются в Отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в капитале. В этом случае убыток от обесценения также признается в капитале в пределах суммы ранее проведенной переоценки. На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, рассчитывается возмещаемая сумма. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива повышается до его возмещаемой суммы.

Товарно – материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации – это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой. Оценка ТМЗ и списание их в производство осуществляется по методу средневзвешенной стоимости, в соответствии с которым стоимость каждой единицы определяется из средневзвешенной стоимости сходных единиц на начало периода и из стоимости сходных единиц, приобретенных или произведенных в течение периода.

Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных остатков на банковских счетах и в кассе, а также депозиты до востребования сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости методом эффективной ставки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат, связанных с их получением. Впоследствии кредиты учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки. Любая разница между фактической стоимостью и стоимостью рассчитанной с использованием метода эффективной ставки, признается как прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе. Затраты по займам (процентные и другие расходы), понесенные Предприятием в связи с получением заемных средств на осуществление строительства, капитализируются в период строительства. Капитализация прекращается, когда актив готов к вводу в эксплуатацию. Все другие расходы по займам, не вовлеченные в вычисление эффективной процентной ставки, являются расходами отчетного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность возникает при выполнении контрагентом (поставщиком) своих обязательств по контракту. Первоначально торговая кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости. Впоследствии торговая задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки.

Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение работникам включает в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами оказываемыми рабочими и служащими Предприятию в течение финансового года. Предприятие осуществляет платежи в Государственный Пенсионный Фонд РУз за своих сотрудников. Эти суммы признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с положениями Республики Узбекистан на основе результатов, представленных в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества, подготовленной в соответствии со стандартами узбекских бухгалтерского учета ("NSA"), после корректировок для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, связанный с оказанием услуг, подлежит оплате налоговым органам, когда товары отправлены заказчику, а услуги, соответственно, оказаны. Законодательством Узбекистана разрешен зачет НДС. Задолженность по НДС в Отчете о финансовом положении отражена как разница между начисленной и уплаченной величиной. Зачет уплаченного НДС производится на основании первичных документов (счет - фактур) поставщика.

Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Расход, относящийся к резерву, отражается в Отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Выручка от реализации

Выручка от реализации продукции, оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Предприятия в момент фактического оказания услуг. В том случае, если существует значительная неопределенность в отношении покрытия должной оплаты и связанных с ней затрат, выручка от реализации не отражается.

Расходы

Себестоимость

В себестоимость оказанных услуг включаются затраты по методу начисления. Фактическая производственная себестоимость оказанных услуг включает в себя стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе оказания услуг, - запасных частей, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, в момент их возникновения.

Административные расходы

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счетах «административных расходов», в момент их возникновения.

Чистые финансовые расходы

Чистые финансовые расходы включают в себя проценты к оплате по займам. Все проценты и прочие расходы, возникшие в связи с займами, относятся к расходам по мере их возникновения и включаются в чистые финансовые затраты.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство должно признаваться, когда Предприятие имеет действительную обязанность (юридическую или вмененную) в результате событий прошлых периодов, потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательств, сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Узбекистане

Финансовое состояние Предприятия и результаты его операционной деятельности зависят от политических и экономических преобразований в Узбекистане, включающих изменения действующего законодательства и налогового регулирования и оказывающих значительное влияние на экономику страны. Руководство Предприятия считает, что существующие трудности развивающейся экономики, связанные с деятельностью Предприятия, несущественно отличаются от тех трудностей, с которыми сталкиваются другие предприятия, функционирующие в Узбекистане. Руководство Предприятия не в силах предсказать степень и продолжительность экономических затруднений, а также определить меру их влияния, если таковые существуют, на данную финансовую отчетность.

Принцип «непрерывности деятельности»

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа «непрерывности деятельности», который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Возвратность активов Предприятия, а также будущие операции Предприятия могут существенно подвергнуться влиянию текущей и будущей экономической среды. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировок, которые необходимо бы сделать, если бы предприятие не соответствовало принципу «непрерывности деятельности».

Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства используются в течение всего периода, пока основные средства будут приносить экономические выгоды Предприятия. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, т.к. Предприятие рассчитывает использовать основные средства до его полного износа. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств рассматриваются в конце каждого финансового года.

4. Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации

Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах.

Ниже перечисленные новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, которые являются обязательными для применения, начиная с 1 января 2014 года. При необходимости пересмотренные Стандарты и Интерпретации учтены при составлении данной финансовой

отчетности, однако их применение не оказало существенного влияния на показатели данной финансовой отчетности, но может оказать влияние на финансовую отчетность будущих периодов.

- **МСФО (IFRS) 13**

В текущем году Компания впервые применила МСФО (IFRS) 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по ССт и раскрытиям об оценке ССт. МСФО (IFRS) 13 применяется как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по ССт, а также к раскрытиям оценки по ССт, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных ССт (например, чистая возможная цена реализации (ЧВЦР) при оценке запасов или ценность использования (ЦИ) при оценке обесценения).

В этом стандарте вводится определение ССт, а также устанавливаются общие подходы к ее определению и требования к раскрытиям ССт. МСФО (IFRS) 13 определяет ССт как цену добровольной продажи актива или передачи обязательства на основном рынке (или при его отсутствии, на наиболее выгодном) на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, ССт определяется как цена выхода, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее оценки по иной методике. Кроме того, МСФО (IFRS) 13 содержит множество требований к раскрытиям.

МСФО (IFRS) 13 действует в отчетных годах, начинающихся не ранее 1 января 2013 года. Переходные положения МСФО (IFRS) 13 позволяют не применять стандарт к сравнительной информации за периоды до начала применения. Соответственно, Группа не делала сравнительных раскрытий по МСФО (IFRS) 13 за первое полугодие 2014 года. Помимо дополнительных раскрытий, применение МСФО (IFRS) 13 существенно не повлияло на показатели отчетности.

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление информации о статьях ПСД»**

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление информации о статьях ПСД». Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой необязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и ПСД». Поправки к МСФО (IAS) 1 сохраняют возможность представления ПиУ и ПСД либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим. Поправки также вводят требование о следующей группировке статей ПСД: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в ПиУ; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в ПиУ при выполнении определенных условий. Налог по статьям ПСД также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей ПСД до или после вычета налога на прибыль. Поправки требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей ПСД за сравнительный период было изменено. Другого влияния поправок на ПиУ, ПСД и общий совокупный доход не было.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 1 — Государственные займы**

Поправки дают некоторые послабления предприятиям, впервые применяющим МСФО, разрешая перспективное применение МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, а также п. 10А МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в отношении государственных займов, непогашенных на дату перехода на МСФО.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации о взаимозачете финансовых активов и финансовых обязательств»**

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» предписывает взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств при выполнении определенных критериев. Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия информации о правах на взаимозачет и сопутствующих договоренностях (таких как требования о предоставлении обеспечения) в отношении финансовых инструментов в соответствии с юридически действительными генеральными соглашениями о взаимозачете или аналогичными договоренностями.

- **МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2013 году)**

МСФО (IAS) 19 (пересмотренный в 2013 году) меняет порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий. Наиболее существенные изменения касаются учета обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами и активов программ. Поправки требуют учета изменений обязательств программ с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов программ, в момент их возникновения. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО (IAS) 19, и ускоряет признание стоимости услуг прошлых периодов. Все актуарные прибыли или убытки должны отражаться в прочем совокупном

доходе, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении в полном объеме отражали дефицит или профицит программ.

Другие значительные изменения МСФО (IAS) 19 касаются раскрытия изменений обязательств и активов по пенсионным программам с установленными выплатами:

- Стоимость услуг — отражается в отчете о прибылях и убытках и включает услуги текущего и прошлых периодов, а также прибыли или убытки от не планируемых окончательных расчетов.
- Чистый процентный доход — отражается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало отчетного периода к чистым обязательствам или активам пенсионной программы на эту дату, скорректированным на взносы и выплаты по программе в течение периода.
- Переоценка — отражается в прочем совокупном доходе и включает актуарные прибыли или убытки по обязательствам программы, разницы между фактическим и вмененным доходом по активам программы, а также изменения в связи с ограничением максимальной величины активов.

В результате вместо ожидаемого дохода от активов пенсионных программ теперь рассчитывается вмененный доход по ним, показываемый в чистом процентном расходе в отчете о прибылях и убытках. Разницы между фактическим и вмененным доходом от активов пенсионной программы отражаются в прочем совокупном доходе.

МСФО (IAS) 19 (пересмотренный в 2013 году) требует ретроспективного применения с некоторыми исключениями.

Новые международные стандарты вступают в силу практически ежегодно. При этом с 2015 года ни одного нового МСФО в действие не вводится (за исключением введенных в действие уже в 2014 году), но разрешается досрочное применение нескольких документов, дата вступления в силу которых относится к более поздним периодам. Рассмотрим основные МСФО и поправки к ним, которые можно применять досрочно с 1 января 2015 года.

МСФО (IFRS) 15 «ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С КЛИЕНТАМИ»

В мае 2014 года произошло одно из самых значимых событий в сфере финансовой отчетности, а именно – был принят общий стандарт для МСФО и US GAAP МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Ключевой момент стандарта определяет величину выручки в размере ожидаемой платы за переданный товар или оказанную услугу. Ранее МСФО (IAS) 18 «Выручка» оценивал выручку по справедливой стоимости возмещения. Согласно нему, например, выручка от безвозмездно передаваемых активов в рамках сервисного договора (ТВ приставка при договоре на доступ к цифровому телевидению или мобильный телефон при контракте на сотовую связь) не признавалась вовсе, а себестоимость актива признавалась как расходы на подключение. С введением стандарта выручка от сервисного договора будет делиться на два компонента: выручка от продажи актива (определяемой по справедливой стоимости) и собственно выручка от оказания услуг, которая будет признаваться в размере меньшем, чем обусловлено в договоре, как раз на сумму выделенного компонента.

Наибольшее влияние новый МСФО (IFRS) 15 окажет на отчетность компаний, чья деятельность находится в области строительства, телекоммуникаций и IT.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

1. идентификация договора (договоров) с клиентом;
2. идентификация обязательств по договору;
3. определение цены сделки;
4. распределение цены сделки между обязательствами по договору;
5. признание выручки при исполнении обязательств (одномоментно или в течение времени).

Стандарт значительно изменяет требования к представлению и раскрытию информации о выручке.

Кроме того, стандарт определяет порядок учета затрат, непосредственно связанных с получением и исполнением договора, в том числе обстоятельств, при которых такие расходы должны капитализироваться. Соответственно, расходы, которые не отвечают критериям капитализации, должны признаваться в момент возникновения.

Стандарт проясняет такие понятия, как контрактный актив (contract asset) и контрактное обязательство (contract liability), , изменения / дополнения к договорам (contract modifications), а также содержит долгожданное руководство по многокомпонентным сделкам с клиентами (multiple-element arrangements).

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и разъяснения (КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

Стандарт применяется ко всем договорам с клиентами, кроме процентного и дивидендного дохода, а также входящих в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Признание и оценка передачи активов за пределами обычной деятельности (реализация основных средств, инвестиционной недвижимости или нематериальных активов) также должны соответствовать некоторым требованиям новой модели. Стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года. Разрешено досрочное применение. Предприятия могут применять стандарт ретроспективно или использовать модифицированные правила перехода.

МСФО (IFRS) 9 «ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ» В ОКОНЧАТЕЛЬНОЙ РЕДАКЦИИ

МСФО (IFRS) 9 формировался и вводился в действие поэтапно. Еще в 2009 2010 годах были выпущены новая классификация и требования к оценке финансовых активов и обязательств, в 2013 году – улучшенная модель учета операций хеджирования, а в 2014 году – новая модель обесценения финансовых инструментов на основе ожидаемых убытков, которая и завершила финальную версию стандарта.

МСФО (IFRS) 9 изменяет классификацию и оценку финансовых активов. Классификация финансовых активов теперь зависима от применяемой в компании бизнес-модели управления рисками и характеристик денежных потоков, предусмотренных договором. Оценка возможна по амортизированной стоимости, справедливой стоимости, а также стандарт вводит новую категорию оценки – оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД). Учет по ССПСД допускается в отношении имеющихся финансовых активов в рамках бизнес-модели, цели которой достигаются за счет как получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажи финансовых активов.

Стандарт устанавливает, что при продаже финансовых активов по причинам, не связанным с ухудшением качества кредита следует провести оценку того, насколько полученные от продажи актива денежные потоки соответствуют денежным потокам, изначально ожидаемым от владения актива.

Так как классификация финансовых активов зависит в том числе от характеристик денежных потоков по договору, в стандарте даны инструкции по классификации финансовых активов при модификации временной стоимости денег, в частности, когда процентная ставка ежемесячно обновляется до годового уровня. При значительном отличии дисконтированных денежных потоков от ожидаемых тест на владение долговым активом в целях получения денежных потоков считается не выполненным, и следовательно, долговые финансовые активы следует оценивать по справедливой стоимости.

Новая редакция стандарта изменяет подход к оценке преждевременной оплаты по финансовому активу. Ранее предоплата считалась признаком несоблюдения теста денежных потоков. Теперь требуется оценка того, насколько сумма предоплаты соответствует неоплаченным суммам основного долга и процентов по непогашенной основной сумме (которая может включать дополнительные компенсации за досрочное расторжение договора), а также оценка событий, которые будут иметь место на момент исполнения опциона. Новая модель обесценения на основе ожидаемых убытков по кредиту будет применяться в отношении долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или ССПСД, дебиторской задолженности по аренде, активов по договору и определенных письменных обязательств по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии. Резерв под потенциальные убытки создается в отношении ожидаемых потерь либо за 12 месяцев, либо за весь срок долгового финансового инструмента. В отношении приобретенных или созданных финансовых активов по обесцененным кредитам (например, безнадежная задолженность) используется другой подход. Введение оценки обесценения по модели ожидаемых убытков сопровождается усилением требований по раскрытиям в стандарте IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» прежде всего в части того, чтобы предоставить пользователю отчетности информацию об эффекте кредитного риска на величину, срок и неопределенность будущих денежных потоков.

МСФО (IFRS) 9 действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, с возможностью досрочного применения, и должен применяться ретроспективно, кроме определенных исключений.

ПОПРАВКИ К МСФО (IAS) 16 И МСФО (IAS) 38 В ОТНОШЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ

После внесения поправок в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещается применение метода амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств, так как метод отражает характер экономических выгод, генерируемых активом, а не потребление будущих экономических выгод от этого актива. Аналогичная логика уместна и для МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» – выручка не может быть надлежащим основанием для амортизации нематериального актива, кроме двух случаев: когда нематериальный актив выражается как мера выручки, а также когда выручка и потребление экономических выгод от использования нематериального актива тесно взаимосвязаны.

В оба стандарта вводятся поправки о том, что ожидаемое будущее снижение цены продажи продукта, получаемого с помощью актива, может указывать на сокращение будущих экономических выгод, связанных с активом.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение.

ПОПРАВКИ В МСФО (IAS) 41 И МСФО (IAS) 16 В ОТНОШЕНИИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Отныне биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, должны отражаться в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16 и оцениваться по стоимости приобретения или по переоцененной стоимости (см. подробнее «Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: какие биологические активы станут основными средствами», № 9, 2014). Плодоносящие растения это живые, плодоносящие более одного периода растения, используемые при производстве или поставке сельскохозяйственной продукции, вероятность продажи которых как сельскохозяйственной продукции невелика (за исключением продажи в качестве отходов).

В целях снижения затрат при переходе на новые правила учета разрешено использовать справедливую стоимость как условную первоначальную стоимость для плодоносящих растений.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от плодоносящих растений, по-прежнему учитываются согласно МСФО (IAS) 41, а государственные субсидии, связанные с плодоносящими растениями, согласно МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются ретроспективно и допускают досрочное применение.

МСФО (IFRS) 14 «РЕГУЛИРУЕМЫЕ ОТЛОЖЕННЫЕ СЧЕТА»

В феврале 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (Regulatory Deferral Accounts) – промежуточный стандарт, применяемый до тех пор, пока не будет реализован долгосрочный проект «Деятельность с регулируруемыми тарифами».

Этот стандарт устанавливает порядок учета остатков на отложенных счетах тарифного регулирования. Действие стандарта распространяется только на организации, впервые применяющие стандарты МСФО и ранее признававшие остатки на отложенных счетах тарифного регулирования согласно РСБУ. В части раскрытия установлено требование о раскрытии информации о характере регулирования тарифов, в результате которых были признаны отложенные счета, а также о рисках, связанных с регулированием тарифов.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (далее - МСФО) финансовая отчетность в обязательном порядке должна добросовестно представлять финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств организации, прежде всего для внешних пользователей, поскольку у них нет права в отличие от менеджмента компании затребовать нужные им сведения (МСФО 1 "Представление финансовой отчетности"). Добросовестное представление требует правдивости при представлении воздействия операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания для активов, обязательств, доходов и расходов, изложенными в принципах МСФО. Эти требования распространяются на все объекты бухгалтерского учета, включая дебиторскую задолженность. В связи с несовпадением факта поставки товара (предоставления услуг) по времени с поступлением денежных средств у компаний возникает дебиторская задолженность, под которой согласно МСФО понимается сумма денежных средств, причитающаяся организации от ее покупателей продукции, товаров (потребителей услуг) - дебиторов. В соответствии с п. 63 МСФО 39 "Финансовые инструменты - признание и оценка" компания должна представлять в финансовой отчетности дебиторскую задолженность по справедливой стоимости. Уменьшение первоначальной стоимости финансового инструмента до его справедливой стоимости достигается путем введения

резерва по сомнительной дебиторской задолженности, под которым подразумевается оценка возможных потерь в будущем, которых можно ожидать от дебиторов, т.е. тех, кто в настоящее время является должником компании. При этом в момент создания резерва по сомнительным долгам неизвестно, кто из дебиторов попадает в разряд безнадежных. Создание резерва по сомнительным долгам является одним из проявлений реализации принципа консерватизма (осмотрительности), согласно которому активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы не должны быть занижены. Выполняя требования данного принципа, компании, с одной стороны, признают в отчетности вероятный будущий убыток, тем самым уменьшая уже признанные доходы, а с другой стороны, показывают величину дебиторской задолженности, которую в будущем реально будет получить. Принцип соответствия также подтверждает необходимость создания резерва по сомнительным долгам. Потери, которые станут известны только в будущем бухгалтерском периоде, должны быть оценены в текущем периоде, потому что их следует сопоставить с доходом, полученным от продаж именно в текущем периоде. Однажды приняв политику расчета резерва по сомнительным долгам, в дальнейшем в соответствии с принципом постоянства ее необходимо выполнять даже в те периоды, когда подобных долгов не возникает. Последовательное применение учетной политики позволяет достичь сравнимости информации за различные отчетные периоды. Сравнимость - одна из важнейших качественных характеристик информации, предусмотренная в МСФО и обуславливающая полезность бухгалтерской отчетности для пользователей. МСФО 8 "Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки" резерв по сомнительной задолженности относит к оценочным резервам, которые в бухгалтерский баланс не включаются. Их сальдо, учтенное в главной книге, вычитаются из сальдо соответствующих активов, в отношении которых они создаются (по МСФО - "против которых создаются эти резервы").

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:

(а) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или

(б) продажи в ходе обычной деятельности.

Недвижимость, занимаемая владельцем, - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях.

Инвестиционную недвижимость следует признавать как актив тогда и только тогда, когда:

(а) поступление в организацию будущих экономических выгод, связанных с этой инвестиционной недвижимостью, является вероятным; и

(б) первоначальная стоимость этой инвестиционной недвижимости поддается надежной оценке.

Организация оценивает в соответствии с этим принципом признания все свои затраты на инвестиционную недвижимость в момент их возникновения. Такие затраты включают первоначальные затраты на приобретение инвестиционной недвижимости и затраты, понесенные впоследствии на дополнение, замену части или обслуживание данной недвижимости.

В соответствии с принципом признания, изложенным в пункте 16, организация не признает в балансовой стоимости инвестиционной недвижимости затраты на повседневное обслуживание такой недвижимости. Вместо этого данные затраты признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения. Затраты на повседневное обслуживание - это в основном затраты на оплату труда и расходных материалов, и они могут включать затраты на мелкие детали. Назначение данных затрат часто описывается как "ремонт и текущее обслуживание" соответствующей недвижимости.

Некоторые части инвестиционной недвижимости могли быть приобретены путем замены. Например, внутренние стены могли быть установлены взамен тех, которые существовали первоначально. В соответствии с принципом признания организация признает в балансовой стоимости инвестиционной недвижимости затраты на замену части существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если удовлетворяются критерии признания. Балансовая стоимость тех частей, которые были заменены, перестает признаваться в соответствии с положениями настоящего стандарта о прекращении признания.

Существует опровержимое допущение о том, что организация имеет возможность надежно оценивать справедливую стоимость той или иной инвестиционной недвижимости на продолжающейся основе. Однако в исключительных случаях может быть, что в момент, когда

организация впервые приобретает инвестиционную недвижимость (или когда имеющаяся недвижимость впервые становится инвестиционной недвижимостью вследствие изменения характера ее использования), существуют очевидные свидетельства того, что справедливая стоимость данной инвестиционной недвижимости не поддается надежной оценке на продолжающейся основе. Такая ситуация возникает тогда и только тогда, когда рынок для сопоставимых объектов недвижимости является неактивным (например, за последнее время проводилось небольшое количество операций, котировки цен не являются текущими или наблюдаемые цены сделок указывают на то, что продавец был вынужден осуществить продажу) и альтернативные надежные оценки справедливой стоимости (например, основанные на прогнозах дисконтированных денежных потоков) отсутствуют. Если организация заключает, что справедливая стоимость строящегося объекта инвестиционной недвижимости не поддается надежной оценке, но ожидает, что справедливую стоимость этой недвижимости возможно будет с надежностью оценить по завершении строительства, организация должна оценивать этот строящийся объект инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости до тех пор, пока либо его справедливая стоимость не станет поддаваться надежной оценке, либо не будет завершено строительство (в зависимости от того, какое из этих событий наступит раньше). Если организация заключает, что справедливая стоимость инвестиционной недвижимости (кроме строящегося объекта инвестиционной недвижимости) не поддается надежной оценке на продолжающейся основе, организация должна оценивать эту инвестиционную недвижимость, используя модель учета по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16. Ликвидационная стоимость такой инвестиционной недвижимости должна приниматься равной нулю. Организация должна применять МСФО (IAS) 16 вплоть до выбытия данной инвестиционной недвижимости. Как только организация сможет надежно оценить справедливую стоимость строящегося объекта инвестиционной недвижимости, который ранее оценивался по первоначальной стоимости, она должна оценивать данную недвижимость по справедливой стоимости. Предполагается, что в момент завершения строительства такой недвижимости становится возможной надежная оценка справедливой стоимости. Если это не соответствует действительности, то согласно пункту 53 эту недвижимость следует учитывать с использованием модели учета по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16. Предположение о том, что справедливая стоимость строящегося объекта инвестиционной недвижимости поддается надежной оценке, может быть опровергнуто только при первоначальном признании. Организация, которая оценила строящийся объект инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, не может сделать вывод, что справедливая стоимость завершенного объекта инвестиционной недвижимости не поддается надежной оценке.

В исключительных случаях, когда по причинам, указанным в пункте 53, организация вынуждена оценивать инвестиционную недвижимость с использованием модели учета по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16, она оценивает всю остальную инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, включая строящиеся объекты инвестиционной недвижимости. В таких случаях, несмотря на то, что организация может использовать модель учета по первоначальной стоимости для одной инвестиционной недвижимости, она должна продолжать учитывать каждый из оставшихся видов недвижимости с использованием модели учета по справедливой стоимости.

В том случае, если ранее организация оценивала ту или иную инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, она должна продолжать оценивать эту недвижимость по справедливой стоимости до момента ее выбытия (или до момента, когда данная недвижимость станет недвижимостью, занимаемой владельцем, или когда организация начнет развивать данную недвижимость для последующей ее продажи в ходе обычной деятельности), даже если сопоставимые рыночные сделки станут менее частыми или рыночные цены станут менее доступными. После первоначального признания организация, которая выбирает модель учета по первоначальной стоимости, должна оценивать все свои объекты инвестиционной недвижимости в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для этой модели, за исключением тех объектов, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность". Объекты инвестиционной недвижимости, которые отвечают установленным критериям для их классификации в качестве предназначенных для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи), должны оцениваться в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

5. Основные средства

тыс.сум.

ПОКАЗАТЕЛИ	Здания	Машины и оборудование	Мебель, офисное оборудование и инвентарь	Компьютерное оборудование и вычисл.техника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная или переоцененная стоимость							
Сальдо на 1 января 2018 г.	141 301	48 081	32 736	82 179	114 006	19 071	437 374
Приобретено	3 341 312	21 016 347	15 600	30 996	18 684 676	18 768	43 107 699
Выбыло		2 130 005			6 850 932		8 980 937
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	3 482 613	18 934 423	48 336	113 175	11 947 750	37 839	34 564 136
Накопленный износ							
Сальдо на 1 января 2018 г.	100 907	824	22 021	38 607	17 612	14 247	194 218
Начисленный износ за год	16 413	266 055	1 894	16 616	164 482	1 312	466 773
Выбытие		50 897					50 897
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	117 320	215 982	23 915	55 223	182 094	15 559	610 094
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	3 365 292	18 718 441	24 421	57 952	11 765 655	22 280	33 954 042
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	40 394	47 257	10 715	43 572	96 394	4 824	243 156

Начисление износа: Износ, начисленный в течение, включается как в себестоимость оказанных услуг, так и в расходы периода.

6. Прочие долгосрочные активы

тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018	31.12.2017
Ценные бумаги	1 539 280	284 743
Оборудование к установке филиалов		-
Капитальные вложения филиалов	5 284 401	3 795 633
Прочие долгосрочные активы филиалов	9 223 016	807 031
Итого	16 046 697	4 887 407

7. Товарно – материальные запасы

тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018	31.12.2017
Сырье и материалы	1 201 863	1 328 642
Топливо	68 301	2 205
Запасные зачасти	4 200	-
Строительные материалы	3 809 249	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	660 127	141 555
Прочие материалы	137 711	21 158
Материалы, переданные в переработку	-	99 182
Счета учета полуфабрикатов собственного производства	3 088 484	-
ТМЗ филиалов	51 134 036	56 385 997
Итого	60 103 972	57 978 739

8. Предоплаченные и отсроченные расходы

ПОКАЗАТЕЛИ	Тыс. сум	
	31.12.2018	31.12.2017
Прочие предоплаченные расходы	63 002	-
Предоплаченные расходы филиалов	11 518 934	18 039 013
Итого	11 581 937	18 039 013

9. Дебиторская задолженность

ПОКАЗАТЕЛИ	Тыс. сум	
	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность заказчиков	617 325	271 176
Задолженность дочерних и зависимых компаний	24 792 336	9 851 554
Авансы заказчикам	2 521 567	108 222
Авансы по налогам	167 666	1 215
Авансы в государственные целевые фонды и по страхованию	4 204	-
Задолженность персонала	17 919	4 205
Прочие задолженности	5 787 348	414 128
Дебиторская задолженность филиалов	27 789 305	41 157 945
Итого	61 697 669	51 808 445

10. Денежные средства и их эквиваленты

№	Счета в Уз.Сум	31.12.2018	31.12.2017
		Тыс. сум	Тыс. сум
1	Расчетный счет	-	834
2	Собес	-	3 430
3	Схемный счет	557 640	298 160
	Спец.счет (СИЗО)	-	11 413
	МОДЕРНИЗАЦИЯ	-	3 456
	Спец.счет (камолот)	-	26 695
	нов. корп. Карта	10	2 821
4	Денежные средства (переводы) в пути	7 250	810 795
4	Расчетные счета филиалов	3 143 916	1 662 591
Итого		3 708 816	2 820 195
Счета в валюте			
4	Валютные счета филиалов	-	762 901
	Итого	-	762 901
	Всего	3 708 816	3 583 096

11. Собственный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 01.01.2018 год размер УФ составлял - 16 922 430 тыс. сум. На основании Протокола единственного акционера №7 от 29.03.2018 года, было решено увеличить УФ общества с 16 922 430,0 тыс.сум до 25 383 645,0 тыс.сум, путём дополнительного выпуска акций, за счёт прибыли прошлых лет. Новый вариант устава был зарегистрирован 30.03.2018 года за №000487-09. Распределение Уставного фонда согласно нового варианта устава:

Акционеры	Доля, %	Сумма(тыс.сум)	Кол-во, шт.
АО «Узбекгидроэнерго»	97,05	24 633 342	8 211 114
Трудовой коллектив (физ.лица)	2,95	750 303	250 101

Резервы

Создание резерва по МСФО регулируется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» от 25.11.2011 (ред. от 02.04.2013), а также Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» от 18.07.2012 (ред. от 18.07.2012). Согласно МСФО 37, резерв — обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резерв признается в следующих случаях: - у предприятия в результате каких-либо прошлых событий экономической деятельности возникло обязательство (юридическое или конклюдентное); - вероятно, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно, привести надежную расчетную оценку величины обязательства. В МСФО нет понятия «неиспользованный отпуск». В МСФО 19 «Вознаграждения работникам» вводится термин «накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе». Если накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе не были в полном объеме использованы в отчетном периоде, они могут быть перенесены на будущий период и использованы при дальнейшей деятельности организации. Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть либо компенсируемыми (то есть при уходе работника с предприятия он имеет право получить компенсацию в денежном эквиваленте за неиспользованные отсутствия), либо некомпенсируемыми (сотрудник при увольнении не может потребовать денежных выплат за неиспользованные отсутствия). Продолжительность оплачиваемых отсутствий на работе возрастает с течением времени, по мере выполнения работниками своих должностных обязанностей, затем работники могут использовать эти накопленные отсутствия в будущем. Обязательство возникает даже в том случае, когда оплачиваемое отсутствие на работе не является компенсируемым, хотя на оценку этого обязательства влияет возможность увольнения работников до того, как они используют право на накапливаемое некомпенсируемое отсутствие на работе. Любой организации следует признавать предполагаемые расходы на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную денежную величину, которую ожидается, она выплатит работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода.

12. Кредиторская задолженность

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018	31.12.2017
Тыс. сум		
Задолженность поставщикам	6 515 885	2 304 691
Задолженность дочерним и зависимым компаниям	28 133 909	7 570 183
Полученные авансы	1 746 719	918 174
Задолженность инвесторам	961 723	603 568
Задолженность по оплате труда	1 108 282	129 624
Прочие задолженности	566 437	20 231
Кредиторская задолженность филиалов	40 199 521	42 367 853
Итого	79 232 477	53 914 324

Непредвиденные обязательства

13. Налоговые обязательства

Налоговая система в Республике Узбекистан характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями законодательства. Правильность начисления налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, регулярно проверяются рядом контролирующих органов, которые уполномочены налагать штрафы и пени. Эти факторы делают налоговый риск в Узбекистане значительно более весомым, чем в других странах с более развитой налоговой системой. Руководство полагает, что подобные риски были учтены как налоговые обязательства в данной финансовой отчетности. Однако остается риск выражения различных мнений в отношении интерпретации проблемных вопросов соответствующими ведомствами, эффект которого может быть значительным.

		Тыс. сум
ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018	31.12.2017
Подоходный налог	234 274	28 491
НДС	2 936 823	999 314
Налог на прибыль	-	7 311
Налог на имущество	52 360	1 106
Налог на дивиденды	118 933	-
Налог на землю	13 978	-
Налог на воду	777	-
Задолженность по плате за изнош. ОС	473	-
Задолженность начислений по пеням и штрафам по налогам	33 163	-
Профсоюз из ЗП	78 232	18 335
Дорожный фонд (1.5%)	89 721	61 657
фонд школьного образования	31 679	21 962
Соцстрах от ФОТ	172 146	42 823
2,5% Пенсион. фонд из з.п	202 998	12 502
0.7% от аренды	-	70 556
Задолженность в ПФ с товарооборота	3 649	-
Задолженность Средства на выплату пенсий, статья 12 пункт Б, Ж.	5 379	-
1% ИНПС	38 941	1 623
Задолженность в государственные целевые фонды	66 337	-
Задолженность по пеням и штрафам по налогам	1879,31262	-
Налоговые обязательства филиалов	43 138 565	18 906 206
Итого	47 220 307	20 171 886

14. Выручка

		Тыс. сум
ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Доходы от выполнения работ и оказания услуг	47 678 546	17 255 778
Доходы филиалов	93 706 053	112 126 439
Итого	141 384 599	129 382 217

15. Себестоимость продаж

		Тыс. сум
ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018	31.12.2017
Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг	42 794 991	16 702 273
Себестоимость филиалов	71 470 567	90 663 196
ИТОГО	114 265 558	107 365 469

16. Административные, прочие расходы и расходы по реализации

		Тыс. сум
ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Расход по реализации	-	97 071
Административные расходы	14 740 687	11 329 685
Прочие расходы	22 977 013	14 052 166
Итого расходы	37 717 700	25 478 922

17. Прочие доходы

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Прибыль от выбытия ОС	381 788	16 445
Прибыль от выбытия прочих активов	23 050	-
Доходы от краткосрочной аренды	1 171 113	214 829
Доходы от списания кредит. и депонент. задолженности	1 302	7 874
Прочие операционные доходы	3 025 858	202 808
Прочие доходы филиалов	8 409 236	4 215 387
ИТОГО	13 012 346	4 657 343

18. Финансовые расходы

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Расходы в виде процентов	1 408 450	14 215
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	-	40 396
Убытки от валютных курсовых разниц	3 813 747	4 150
Прочие расходы от финансовой деятельности	17 813	-
Итого	5 240 010	58 761

19. Финансовые доходы

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2018г.	31.12.2017г.
Доходы от курсовых разниц	1 331 729	140 471
Доходы в виде дивидендов	14 908	59 715
Прочие доходы от финансовой деятельности	331 030	3 340
Итого	1 677 667	203 526

20. Расходы по налогам

Система налогообложения Республики Узбекистан характеризуется как значительным числом налогов и часто изменяющимися нормативными документами. Правильность начисленных налогов, выплачиваемых компаниями регулярно проверяется органами, которые могли бы взимать штрафы и пени. Эти факторы делают налоговые риски в Узбекистане значительно выше, чем в других странах с более развитыми налоговыми системами.

21. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Управления рисками Предприятия осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, валютный, ликвидный. Основной задачей функции управления рисками является определение предельного значения риска и дальнейшее удостоверение в том, что подверженность риску остается в пределах установленной величины. Основными методами управления рисками Предприятия являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), 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 заказчиков, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью.

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

		Тыс. сум	
ПОКАЗАТЕЛИ		31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства и эквиваленты	11	3 708 816	3 583 096
Дебиторская задолженность заказчиков	10	74 894 459	51 808 445
Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску		78 603 275	55 391 541

Валютный риск

Предприятие подвержено валютному риску по следующим операциям:

- Вследствие продажи или покупки валют.
- приобретение товаров и услуг за иностранную валюту (в долларах и Евро);
- В случаи обслуживание Кредита, предоставленного в USD.

Ввиду неразвитости инструментов управления валютных рисков на финансовом рынке Узбекистана, Предприятие не осуществляет страхование валютных рисков. Ниже представлены показатели финансовой отчетности, подверженные валютному риску, по состоянию на 31/12/2018:

	Денежные средства и эквиваленты	Дебиторская задолженность	Задолженность по кредиту	Кредиторская задолженность	Чистая стоимость
Тыс. сум	3 708 816	74 894 459	- 48 679 532	- 92 429 267	- 62 505 523
Итого	3 708 816	74 894 459	- 48 679 532	- 92 429 267	- 62 505 523

Процентный риск

Предприятие подвержено процентному риску из-за возможного колебания процентов с плавающей ставкой LIBOR по кредиту, полученному Предприятием.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятия столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие в настоящее время находится в процессе разработке внутренней политики и процедур в отношении инструментов планирования ликвидности для займов. Касательно кредиторской задолженности Предприятие ежеквартально обобщает данные поступающие из каждого департамента Предприятия о денежных потоках для анализа и планирования денежных потоков от операционной деятельности.

22. Рыночная стоимость финансовых инструментов

Рыночная стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Предполагаемые рыночные цены финансовых инструментов определены Предприятием с использованием рынка доступной информации, а также с помощью соответствующей методики оценки. Однако для определения рыночной стоимости финансовых инструментов необходимо было применить определенное суждение для интерпретации получаемой информации. Республика Узбекистан продолжает проявлять некоторые особенности развивающейся экономики, и существующие экономические условия продолжают ограничивать деятельность на финансовом рынке Республики. Информация финансового рынка может быть устаревшей и поэтому не может представлять рыночную стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю доступную информацию финансового рынка для рыночной оценки финансовых инструментов.

Директор/Аудитор
ООО «Марикон Аудит»



Гульнара Махмудова