

Аудиторская
организация в форме
общества с ограниченной
ответственностью

GRANIT
AUDIT

Mas'uliyati
cheklangan
jamiyat shaklidagi
auditorlik
tashkiloti

100015, г.Ташкент, ул.Нукусская, д.77, тел: (+99890) 937-55-10, (+99893) 539-59-47, (371) 255-81-85,
р/с: 20208000000233778001 в ОПЕРУ АКБ «Микрокредитбанк», МФО: 00433 ИНН: 207185836,
ОКОНХ: 84400, факс: (371) 255-81-85, e-mail: granitaudit@mail.ru

*Консолидированная финансовая
отчетность, АО
«ELEKTRQISHLOQQURILISH»
подготовленная в соответствии с
требованиями
МСФО по состоянию на 31 декабря 2018
года
и заключение независимых аудиторов*

НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям и руководству АО «ELEKTRQISHLOQQURILISH»

Мы провели аудиторскую проверку консолидированного отчета о финансовом положении АО «ELEKTRQISHLOQQURILISH» (далее – «Общество») по состоянию за 31 декабря 2017 года которая включает отчет о финансовом положении по состоянию 31 декабря 2017 года отчет о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в составе собственных средств (далее – «финансовая отчетность» за год, закончившийся на эту же дату а также основные принципы учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составления финансовой отчетности

1. Руководство Общества несет ответственность за составление и объективное представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Это ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий: выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

2. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение относительно о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны соблюдать принципы профессиональной этики а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

3. Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, раскрываемой в финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от суждения аудиторов, в том числе от оценки риска существенных искажений финансовой отчетности вследствие мошеннических или ошибочных действий. При проведении оценок данного риска аудиторы анализируют систему внутреннего контроля общества в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения относительно эффективности системы внутреннего контроля общества. Кроме того, аудит включает анализ правомерности применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также анализ представления финансовой отчетности в целом.

4. Мы считаем, что выполненные нами аудиторские процедуры и полученные аудиторские доказательства дают достаточные основания для того, чтобы выразить мнение о данной отчетности.

Мнение аудитора

5. По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Общество по состоянию 31 декабря 2017 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за отчетный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель:  **Б.Хужаев**

/Квалификационный сертификат аудитора № 04740 14.07.2014 года

21 мая 2018 год. г.Ташкент, Республика Узбекистан.



Консолидированный отчет о финансовом положении

АКТИВЫ	2015 год	2016 год	2017 год
Долгосрочные активы			
Основные средства	21817,6	22720,7	18 750
Финансовые активы (инвестиции), имеющиеся в наличии для продажи	118,1	2815,9	2 883.9
Авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы	37,7	-	-
Долгосрочные дебиторская задолженность	599,2	500	555.3
Итого долгосрочные активы	<u>22572,6</u>	<u>26036,5</u>	<u>22 189.2</u>
Краткосрочные активы			
Запасы	9998,7	10278,2	17 831.2
Авансы, выданные поставщикам	2051,7	1320,9	1 140
Авансовые платежи по текущим налогам на прибыль	141,5	-	-
Авансовые платежи по прочим налогам и обязательным платежам	232,1	-	26.8
Счета к получению от покупателей	16117,1	17737,9	13 394
Прочая дебиторская задолженность	691,7	691,7	494
Денежных средства и их эквиваленты	162,6	617,2	374.5
Итого краткосрочные активы	<u>29395,5</u>	<u>30646,5</u>	<u>33 260.5</u>
ИТОГО АКТИВЫ	<u>51968,0</u>	<u>56683,0</u>	<u>55 449.7</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	1606,1	1606,1	1606.1
Резервный капитал	165,5	1224,5	2 372.5
Прочие резервы	26,0	-	-
Нераспределенная прибыль	35715,8	43062,9	41 142.5
Итого собственный капитал акционеров материнской компании	<u>37513,3</u>	<u>45893,4</u>	<u>45 121.1</u>
Неконтролирующие доли участия	0,0	0,0	0
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	<u>37513,3</u>	<u>45893,4</u>	<u>45 121.1</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	884,8	852,2	670.5
Государственная субсидия	152,0	14,9	-
Отложенное налоговое обязательство	2080,4	2598,2	840.1
Итого долгосрочные обязательства	<u>3117,3</u>	<u>3465,3</u>	<u>1 510.6</u>
Краткосрочные обязательства			
Счета к оплате поставщикам	4317,8	1848,8	3 579.8
Задолженность по оплате труда и резервы по краткосрочным вознаграждениям работникам	2976,4	2511,4	1 453.5
Обязательства по текущим налогам на прибыль	200,5	-	-
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	2743,8	2016,0	1 237.3
Краткосрочные кредиты и займы	109,5	9,4	-
Авансы, полученные от покупателей	356,3	-	1 856.4
Прочая кредиторская задолженность	633,2	938,8	691
Итого краткосрочные обязательства	<u>11337,5</u>	<u>7324,4</u>	<u>8 818</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>14454,8</u>	<u>10789,6</u>	<u>10 328.6</u>
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>51968,0</u>	<u>56683,0</u>	<u>55 449.7</u>



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБИТКАХ
(в тыс сум)

Раздел **ПРИБЫЛИ** и **УБЫТКИ**

на 31.12.2016 г

31.12.2017 г

Выручка от реализации	50 109 032	56 603 186
Себестоимость реализации	(37 335 923)	(40 379 477)
Валовая прибыль	12 773 109	16 223 709
Прочие операционные доходы	2 213 641	3046 312
Расходы периоды	(11 261 304)	(16 102 201)
Финансовые доходы	186 685	3 621
Финансовые расходы	(213 406)	(141 108)
Прибыль до налогов на прибыль	3 698 725	3 030 333
Расход по налогам на прибыль	(670 658)	(463 443)
Чистая прибыль	3 018 867	2 586 890
Раздел ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА		
Переоценка финансовых активов (инвестиции), имеющих в наличии для продажи	—	
Итого прочей совокупный доход		
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	3 018 867	2 586 890
Чистая прибыль относимая на: - акционеров материнской компании: - неконтролирующие доли участия.	3 018 867	2 586 890
Совокупный доход относимый на: - акционеров материнской компании: - неконтролирующие доли участия.	3 018 867	2 586 890
Прибыль на акцию. (по прибыли, относимой на акционеров материнской компании): - рассчитанная на прибыли или убытку от продолжающийся деятельности:	18.53	15.88
Базовая разводненная Рассчитанная по чистой прибыли:		
Базовая разводненная		
Средневзвешенное количество простых акций в обращении.	162 897	162 897



Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.

Статьи	Собственный капитал акционеров материнской компании					Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
	Акционерный капитал	Резервный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал акционеров материнской компании		
	млн.сум	млн.сум	млн.сум	млн.сум	млн.сум	млн.сум	млн.сум
На 1 января 2016 года	1 606,1	165,5	26,0	35 715,8	37 513,4	0,0	37 513,4
Чистая прибыль	0,0	0,0	0,0	3 321,0	3 321,0		3 321,0
Прочий совокупный доход	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
Увеличение акционерного капитала за счет нераспределенной прибыли	0,0	1 059,0	-26,0	4 640,3	5 673,3		5 673,3
Дивиденды	0,0	0,0	0,0	-614,2	-614,2		-614,2
На 31 декабря 2016 года	1606.1	1224.5	0.0	43 062.9	45 893.5		45 893.5
Чистая прибыль				2 586.9	2 586.9		2 586.9
Прочий совокупный доход	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		0.0
Увеличение акционерного капитала за счет нераспределенной прибыли		304.3	0.0	(3 415.9)	(3 111.6)		(3 111.6)
Дивиденды				(1091.4)	(1091.4)		(1091.4)
На 31 декабря 2017 года	1 606,1	1 528.8	0,0	41 142.5	44 277.4	0,0	44 277.4

При трансформации Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО о финансовом положении, прибылях и убытках, отчет об изменениях в собственном капитале 2017 года выполнено аудиторами "GRANIT AUDIT" МЧЖ при этом за прошедшие годы Консолидированная финансовая отчетность принято за основу подготовленному аудиторами ООО «KAMILA AZIM AUDIT» кроме того при определении справедливой стоимости активов были использованы Оценка активов произведенные оценочной организацией ООО «SUMMUS FINS» (отчет № 580/16 от 16.06.2016 года) на основании договора №580/16 от 17.02.2017 г на 01.01.2017 год.

1.ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

На основании Договора № --- от --- 2018 года проведена аудиторская проверка аудитором Б.Хужаевым по трансформация Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО

Сведения об аудиторской организации:

Аудиторская организация	“GRANIT AUDIT” МЧЖ
Расчетный счет	20208000000233778001
Банк	ОПЕРУ ОАКБ «Микрокредитбанк» МФО 00433
ИНН	207185836
Адрес	г. Ташкент ш, улица Нукусская 77 дом
ОКОНХ коди	84.400 Аудиторской деятельность
Лицензия	АФ № 00731 выдано Мин. Фин. от 22.01.2014 года;
Сугурта полиси	№ 5/3-1/0009 от 18.01.2018, ООО «GARANT INSURANCE GROUP» СК
Аудитор	Б.Хужаев /Квалификационный сертификат аудитора № 04740 14.07. 2014 года/;
Основание для аудиторской проверки:	Договор на проведение аудиторской проверки № А-1/112 от 22.02.2018 года.
Предмет договора:	Аудиторская проверка консолидированного финансовой отчетности по МСФО за 2017 год.
Срок представления отчета:	1 июня 2018 года.

Трансформация Консолидированная финансовая отчетность произвел аудитор:

- **Б.Хужаев** – Квалификационный сертификат аудитора № 04740 14.07. 2014 года;
Проверка начата с 1 мая 2018 года
Проверка закончена 21 мая 2018 года.

Согласно представленных к проверке документов, за достоверность которых аудиторская фирма ответственности не несет, установлено:

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

АО «ELEKTRQISHLOQQURILISH» преобразовано ОАО согласно приказа Госкомимущества Республики Узбекистан за № 442к-ПО от 11.07.1996 года.

Новая редакция Устава Общества повторно зарегистрирована от 18.07.2016 года в «Ягона дарча маркази» по оказание государственных услуг предпринимательских субъектов при Хокимияте Мирзо Улугбекском района города Ташкента за номером 000336-04.

В соответствии с новыми изменениями 4 пункта Уставного фонда всего акции 162 897 штук, номинальная стоимость 5000 сум, общая сумма составляет 814 485 000 сум.

Доля уставного фонда распределялись между акционерами следующими:
- доля ГАК «Узбекэнерго» составляет 41 445 штук акции, 25,44% общая стоимость составляет 207 225 000 сум,

- доля трудового коллектива 16 578 штук акции, 10,18% общая стоимость составляет 82 890 000 сум,
- доля других юридических и физических лиц 104 874 штук, 64,38% общая стоимость составляет 524 370 000 сум.

Юридический адрес: г.Ташкент, М. Улугбекский р-н, ул. Буюк ипак йули 274.

Целью общества является извлечение прибыли путем выполнения в соответствии со строительными нормами и правилами работ по строительству, монтажу, техническому перевооружению, реконструкции, наладке и ремонту линий электропередач и подстанций всех отраслей народно - хозяйственного комплекса Республики Узбекистан – изготовление оборудования, электротехнических изделий и строительных конструкций.

Финансовая отчетность Общества, представлена в национальной валюте Республики Узбекистан – сумм (UZS).

Финансовая отчетность за 2017 год была утверждена к выпуску (2018 году).

Разрешительные документы:

Лицензия (бессрочная) на право осуществления оптовой торговли УС № 011519 выданная хокимиятом М.Улугбекского района города Ташкента от 10.12.2014 года.

Структурные подразделения и единицы

Общество, имеет следующие филиалы, которые не являются юридическими лицами, но имеют собственное ИНН и осуществляют свою деятельность на основании Положения о структурном подразделении, самостоятельно уплачивают налоги, сборы, отчисления и иные обязательные платежи в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Наименование	Местонахождение	Вид деятельности	ОКОНХ	ИНН
АО «ELEKTRQISHLOQQURILISH»	г.Ташкент, ул. Буюк ипак йули 274	Хозяйственное управление строительством	69000	200523561
МК-1	г.Андижан, ул.Юлдашева 50	Строительство	61124	200241035
МК-3	г.Гулистан, ул.О.Хаяма 2	Строительство	61129	200323454
МК-5	г.Фергана, ул.Касымова 67	Строительство	61110	201052791
МК-8	г.Нукус, берег Кызкетген, б/н	Строительство	61124	200357135
МК-11	г.Наманган, ул.Кукубайское шоссе 8	Строительство	61129	200048124
СМО «ХЭКК»	г.Ургенч, ул.Ханкинкая 150/4	Строительство	61124	200408521
ИЧТКБ	г.Ташкент, проезд Паркентский 5	Операции с недвижимым имуществом	83100	200838098
НПППЭ	г.Наманган, ул.Кусансайская 8	Промышленность металлических конструкций и изделий	14811	200046696
КПП ЖБИ	г.Кувасой, ул.Азимова 5	Промышленность строительных материалов	16140	200124702

Принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности для общества использован учетную политику, изложенную ниже. Положения учетной политики последовательно применялись к отчетным периодам, представленным в данной финансовой отчетности

Стандарты, изменения и интерпретации, вступившие в силу в отчетном году

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными для акционерных обществ 1 января 2010 года:

ПКИ (IFRIC) 17 «Распределение не денежных активов собственникам» (вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты). Данная интерпретация разъясняет, когда и каким образом должно отражаться распределение не денежных активов в качестве дивидендов собственникам. Компания должна оценивать обязательство по выплате не денежных активов в качестве дивидендов собственникам по справедливой стоимости активов к распределению. Доходы или расходы от выбытия распределяемых не денежных активов должны признаваться на счете прибылей и убытков за год в момент выполнения расчетов по выплачиваемым дивидендам.

«Усовершенствования МСФО» (выпущены в апреле 2009 года, большинство изменений вступили в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2010 года или после этой даты). Совет по МСФО выпустил второй сборник поправок к МСФО главным образом с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок, в частности:

- *поправка к МСФО (IFRS) 5, «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи и прекращаемые операции»* разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о долгосрочных активах и выбывающих группах, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО (IFRS) 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных долгосрочных активов или прекращенной деятельности
- *поправка к МСФО (IFRS) 8, «Раскрытие информации по операционным сегментам»* поясняет, что активы и обязательства операционного сегмента необходимо представлять в отчетности только в случае, если данная информация используется руководством для принятия управленческих решений
- *поправка к МСФО (IAS) 7, «Отчет о движении денежных средств»* разъясняет, что только затраты, ведущие к признанию актива, могут быть отнесены в состав денежного потока от инвестиционной деятельности
- *поправка к МСФО (IAS) 36, «Обесценение активов»* разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения организаций, является операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 до агрегирования.

Вышеперечисленные изменения не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности общества.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотренный в ноябре 2009 года; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2011 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 24 упрощает требования по раскрытию информации в отношении организаций, связанных с государственными органами, и уточняет определение связанных сторон. Анализ возможного влияния пересмотренного МСФО (IAS) 24 на будущую финансовую отчетность обществам еще не проводился.

Отложенный налог: возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога –

Изменение к МСФО (IAS) 12 (выпущено в декабре 2010 года; вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2012 года или после этой даты). В соответствии с поправками по МСФО (IAS) 12, отложенный налог по инвестиционной недвижимости, учитываемой по модели расчета справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, будет

определяться исходя из предположения, что текущая стоимость будет возмещена путем продажи актива. Также в поправках содержится требование, согласно которому отложенный налог по не амортизируемым активам, учитываемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16, всегда должен определяться исходя из цены продажи актива. Руководство общества не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на будущую финансовую отчетность, поскольку общества уже применяет указанные принципы.

ПКИ (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты). Интерпретация разъясняет методы учета для тех случаев, когда компания производит пересмотр условий долговых обязательств, в результате чего обязательство погашается за счет выпуска дебитором в адрес кредитора собственных долевых инструментов. Прибыль или убыток отражается на счетах прибылей и убытков и представляет собой разницу между справедливой стоимостью долевых инструментов и балансовой стоимостью долга. Руководство общества не ожидает, что данное изменение окажет существенное влияние на будущую финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты (первая часть: классификация и оценка)» (выпущен в ноябре 2009 года; вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 постепенно заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В целях последующей оценки все финансовые активы должны при первоначальном признании классифицироваться как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости.

Актив впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков.

Все долевые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, причем предназначенные для торговли – через прибыль или убыток. Для каждого долевого инструмента, не предназначенного для торговли, в момент его первоначального признания возможен не подлежащий пересмотру выбор отражения переоценки через прочие составляющие совокупного дохода отчета о совокупном доходе, а не через прибыль или убыток. В этом случае в дальнейшем никакой переклассификации сумм из прочего совокупного дохода в прибыль или убыток не происходит. Однако дивиденды по таким инвестициям признаются в прибылях или убытках, если только не очевидно, что эти дивиденды являются частичным восстановлением стоимости инвестиции, а не доходом от инвестиции.

Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытия» (выпущены в октябре 2010 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данные изменения требуют раскрытия дополнительной информации о рисках, возникающих в связи с переданными финансовыми активами. В частности, требуется представлять информацию по классам активов о характере, балансовой стоимости, рисках и выгодах, связанных с финансовыми активами, переданными другой стороне, но остающимися на балансе общества. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и связанным с ним финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако общества все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие для понимания пользователем размера такого риска.

Данные изменения приведут к тому, что раскрываемая в отчетности общества информация будет более подробной.

- а) пояснения о необходимости согласования количественных и качественных раскрытий информации о характере и уровне финансовых рисков,
- б) отмену требования о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены и которые в противном случае были бы просрочены или обесценены,
- в) замену требования о раскрытии справедливой стоимости обеспечения более общим требованием о раскрытии его финансового влияния,
- г) разъяснение, что компания должна раскрывать сумму залогового обеспечения, на которое обращено взыскание, только в отношении активов, которые имеются у компании на отчетную дату, а не всех таких активов, полученных в течение отчетного периода.

2) Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» уточняют, что раскрытия прочего совокупного дохода по каждому компоненту должны быть представлены или в отчете об изменениях в собственном капитале, или в примечаниях к финансовой отчетности.

Прочие изменения к МСФО, которые будут обязательными для общества с 1 января 2015 года или после этой даты, как ожидается, не окажут существенного влияния на будущую финансовую отчетность общества. Аудит финансовой отчетности согласно МСФО производится только в отношении консолидированной отчетности Общества. Ответственность аудиторской проверки по МСФО ограничивается проверкой финансовой отчетности консолидации.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Республики Узбекистан Несмотря на улучшения в экономической ситуации Республики Узбекистан за последние годы, экономика страны по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободной конвертируемости национальной валюты за пределами Узбекистана и низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевого ценных бумаг. Кроме того, экономика Республики Узбекистан особенно подвержена влиянию политических, юридических, фискальных и регулятивных процессов в Республике Узбекистан.

Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством республики Узбекистан а также от развития законодательно-нормативной и политической ситуации, которые не подконтрольны Обществу.

На финансовое положение Общества, по ее деятельности будут и далее оказывать влияние политические и экономические преобразования в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на экономику Республики Узбекистан в целом. Данные особенности, присущие странам с рыночной экономикой, находящейся на стадии становления, имеют влияние на деятельность Общества не более чем на деятельность других схожих предприятий, осуществляющих свою деятельность в Узбекистане. Предсказать степень и продолжительность этих преобразований, а также определить меру их влияния на данную финансовую отчетность невозможно.

Официальный курс обмена валют в целях бухгалтерского учета и статистической отчетности устанавливаемый Центральным банком РУз: на 31 декабря 2017 года. 1 доллар США = 8120.07 узбекский сумм (UZS).

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о финансовых результатах - форма № 2 по НСБУ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения расчетных оценок и профессиональных суждений, которые влияют на суммы, отражаемые в финансовой отчетности. Законодательством Узбекистана. Данная финансовая отчетность

подготовлена на основе этой учетной документации с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие с МСФО во всех существенных аспектах.

1. Основы составления отчетности

Данная финансовая отчетность общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе учета по первоначальной стоимости,

Приведение публикуемой отчетности в соответствие с отчетностью по МСФО. Общество ведет учетные записи в соответствии с НСБУ

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.

При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО Общество применяет определенные оценки и допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности величины активов и обязательств на отчетную дату, а так же на величину доходов и расходов, отраженных в отчетном периоде. Руководство на постоянной основе пересматривает сделанные оценки, основываясь на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Оценки и суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности и которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

- оценка справедливой стоимости;
- оценка активов и обязательств по отложенному налогу кроме налога на прибыль;
- классификация долговых обязательств;
- оценка резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости. Общество ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями Законодательства Республики Узбекистан в области бухгалтерского учета и налогообложения. При этом узбекские принципы бухгалтерского учета имеют некоторые отличия от аналогичных принципов для целей МСФО. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этой учетной документации с корректировками необходимыми для соответствия отчетности во всех существенных отношениях МСФО разработанными КМСФО. Для всех периодов до и включая год, закончившийся 31 декабря 2017 г., общество осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с национальными принципами бухгалтерского учета НСБУ. Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., является второй отчетностью, которую Общество подготовила в соответствии с МСФО.

Основные принципы

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с методом начисления, согласно принципу первоначальной стоимости. Вследствие выхода экономики Узбекистана из состояния гиперинфляции и прекращением подготовки и предоставлением финансовой отчетности в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» с 1 января 2006 года, показатели финансовой отчетности текущего периода выражены в денежных единицах по фактической стоимости.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения расчетных оценок и профессиональных суждений, которые влияют на суммы, отражаемые в финансовой отчетности. Законодательством Узбекистана. Данная финансовая отчетность подготовлена на

основе этой учетной документации с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие с МСФО во всех существенных аспектах.

Финансовые активы

Общества классифицирует финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; кредиты и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Руководство определяет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания.

При наличии стандартных условий расчетов покупка и продажа финансовых активов отражается в учете на дату заключения сделки, то есть на дату, когда общества берет на себя обязательство купить или продать данный актив. Все другие операции по покупке или продаже признаются, когда общества становится стороной договора по операциям с данным финансовым инструментом.

Общества прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) общества передал права на денежные потоки от финансовых активов или заключил соглашение о передаче, и при этом (i) также передал, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передал и не сохранил, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратил право контроля над данными активами. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, а также те, что классифицированы в эту категорию при первоначальном признании.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются или принимаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе либо являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе. Производные финансовые инструменты также классифицируются в эту категорию.

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если общества управляет ими и рассчитывает их доходность на основании их справедливой стоимости в соответствии с документированной инвестиционной политикой.

Первоначально и впоследствии финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются по справедливой стоимости, которая рассчитывается на основе текущих рыночных котировок на покупку либо с применением различных оценочных методик.

Реализованные и нереализованные доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибылей и убытков за период, в котором они возникли, как чистые доходы по операциям с финансовыми активами, предназначенными для торговли, или финансовыми активами, классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибылей и убытков как процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Дивиденды по долевым инструментам отражаются в составе прибылей и

убытков как дивидендный доход за период, в котором установлено право общества на получение выплаты.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Финансовая отчетность представлена в национальной валюте Республики Узбекистан (далее РУз) – сумм. Руководство Общества определило сум РУз в качестве валюты отчетности и функциональной валюты, так как эта валюта отражает экономическую сущность событий и операций Общества. Доллар США также является валютой представления отчетности. Резервы под возникновение обязательств. Резервы создаются в тех случаях, когда у Общества имеются правовые обязательства или обязательства, возникающие из сложившейся деловой практики, относящиеся к событиям, произошедшим в прошлые периоды, когда вероятен отток средств или экономических выгод для погашения таких обязательств в будущем, и есть возможность достоверно оценить размер этих обязательств.

При наличии ряда аналогичных обязательств вероятность того, что для урегулирования потребуется отток денежных средств, определяется посредством анализа категории обязательств в целом. Резерв признается даже в том случае, если вероятность оттока денежных средств в отношении одной отдельной позиции, включенной в эту же категорию обязательств является низкой.

Резервы отражаются по текущей стоимости затрат, которые как ожидается, потребуется для погашения обязательства с использованием ставки до уплаты налога на прибыль, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и изменения происходящие в резервах с течением времени отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «расходы в виде процентов». В тех случаях, когда Общество ожидает возмещения затрат сумма возмещения отражается как отдельный актив но только когда существует высокая вероятность получения такого возмещения.

Прочие не производные финансовые инструменты отражаются по амортизируемой стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги. Которые не котируются на фондовой бирже и справедливую стоимость которых нельзя надежно оценить отражаются по фактической стоимости (метод стоимости) за вычетом убытков от обесценения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность относится к непроизводным финансовым активам с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они появляются тогда когда Общество поставяет денги, товары и услуги непосредственно дебитору без намерения произвести торговлю дебиторской задолженностью. Они отражаются текущих активах за исключением тех у которых срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Те же у кого дата погашения превышает 12 месяцев классифицируются как долгосрочные активы. Дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости. В дальнейшем дебиторская задолженность отражается в размере выставленных счетов за минусом резерва по сомнительным долгам относящихся к дебитором. Дебиторская задолженность отражения в отчете о финансовом положении является реальной к взысканию и погашению. При создании резерва сомнительным долгам его общая сумма оценивается Обществом на основе индивидуального анализа дебиторской задолженности с учетом предыдущего опыта.

Займы выданные.

Займы выданные отражают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или рассчитываемыми выплатами не имеющие котировок на активном рынке займы выданные учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода «эффективной процентной ставки». Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете совокупном доходы. Расходы обусловленные обесценением признаются в отчете в совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Авансы выданные.

К задолженности по авансом выданным относится сумма оплаченная Обществом своим поставщикам и подрядчикам под товара – материальные ценности или услуги которые еще не были получены.

Авансовые платежи по налогам и сборам

Авансовые платежи по налогам и сборам представляют собой задолженность переплаченных в бюджет сумм налоговых отчислений.

Расходы будущих периодов.

Это активы которые предполагают получение будущих экономических выгод в виде товаров и услуг. Такие активы очень похоже на авансы выданные поставщикам и подрядчикам однако в отличие от авансов, они не могут быть конвертированы в денежные средства. На счетах расходов будущих периодов Общества учитывается подписка на периодические издания.

Газета Ватанпарвар	105	подписка
Газета Бизнес Дейли "Биржа"	341	подписка
Матбуот МЧЖ	1 971	Подписка на 2018
Наманган Садоси	260	Подписка на 2018
Оромбахш газчи	8 820	Путевки
Савдо Саноат палата	1 033	Предоп.услуги на 2018г.
Наманган. Правда	180	Подписка на 2018
Наманган хакикати	348	Подписка на 2018
Итого	13 058	сум

Товарно – материальными запасы.

Основными запасами используемыми Обществом в процессе основной деятельности является: сырьё, материалы, товары. Остатки товарно материальных запасов включают: (в тыс сумм).

Имеющиеся в отчетности, по состоянию на отчетные даты товарно – материальные запасы – классифицированные как краткосрочные активы не были переданы в залог под обеспечение кредитов или кредиторской задолженности Общества. Чистая стоимость реализации равна либо превышает себестоимость активов. В учете запасы оцениваются по наименьшей из стоимости указанных выше то есть по себестоимости. Инвентаризация ТМЗ при аудите не производилась. На 01.01.2018 года составляет 13 328 059 тыс сум с учетом готовой продукции 17 831 247 тыс сум.

Производственные запасы	17 831 247
Товарно материалные ценности	13 328 059
сырье и материалы	10 717 048
топливо	138 517
запасные части	470 779
инвентарь и хозяйственные принадлежности	683 094
прочие материалы	1 269 622
прочие производственные запасы	48 999
Готовая продукция	2 225 161

Использование оценок и предположений.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений которые оказывает влияние на представление в отчетности сумма активов и обязательств доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. В силу неопределенности присущей таким оценкам фактические результат отражение в будущих отчетных периодах могут основываться на суммах отличающихся от данных оценок, Данная финансовая отчетность

составлена в соответствии с учетными политиками которые последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.. Общество оценила справедливую стоимость основных средств привлекая независимых оценщиков. Оценка произведена ООО «SUMMUS FINIS» (отчет № 580/16 от 16.06.2016 года) на основании договора №580/16 от 17.02.2017 г на 01.01.2017 год. Между периодами Общество применила индексный метод оценки на основе утвержденной ставки индексации. При трансформации основных средств по справедливой стоимости аудитом были использованы результаты оценки независимых оценщиков с учетом поступления за 2017 года по первоначальной стоимости и выбитие основных средств с учетом переоценки.

Принцип непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность не включает в себя какие либо корректировки которые были необходимы в виду экономической неопределенности возможные. Корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Общества тогда когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение. Общество считает что денежные средства от текущей операционной деятельности будут достаточны для погашения текущих обязательств и для финансирования своей текущей операционной деятельности.

Операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте учитываются в долларах США по официальному курсу обмена валют Центрального Банка Республики Узбекистан (далее – ЦБРУз) действующему на день операции. На дату составления баланса все денежные активы и обязательства выраженные в иностранной валюте переводятся в доллары США по курсу ЦБРУз действующему на указанную дату. Курсовые разницы по финансовым активам и обязательствам выраженным в иностранной валюте признаются в составе прибыли (убытка) отчетного периода.

Официальный курс валют	На 31.12.2017 года
1 доллар США = сум	3 231,48

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают кассовую наличность и средства находящиеся на банковских счетах в узбекских сумах и долларах США. Денежные эквивалентами также являются все высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты их выпуска. Денежные средства по которым существуют ограничения по использованию отражаются в составе Кредите и прочая дебиторская задолженность.

(в тыс.сум)

	31.12.2017 г
Денежные средства, всего в т.ч.:	374 523
Денежные средства в кассе	
Денежные средства на расчетном счете	273 609
Денежные средства в иностранной валюте	
Прочие денежные средства и эквиваленты	100 914

Обществом за отчетный период в отчете о финансовом положении и денежных потоках отражены денежные средства в национальной.

Выдача наличных денег на заработную плату, премий, пособий и пенсий производится на основании утвержденных ведомостей. Инвентаризация наличных денег по кассе при аудите не производилась.

Банковские счета

Подразделение	МФО	Наименование банка	№ счета	Назначение счета
АО «ELEKTRQISHLOQQURILISH»	00399	ПСБ М.Улугбекский ф-л	20210000200124985001	Основной счет
МК-1	00075	ПСБ Андижанский ф-л	20210000900285723001	Основной счет

МК-3	00364	Ипотекабанк Гулистон ф-л	20210000600134821001	Основной счет
МК-5	00399	ПСБ М.Улугбекский ф-л	20210000900124971001	Основной счет
МК-8	00621	Ипотекабанк Рес. Каракалпакстанский ф-л	20210000600314538001	Основной счет
МК-11	00224	ПСБ Наманганский ф-л	20210000100124975001	Основной счет
СМО «ХЭКК»	01020	Хамкорбанк Ургенский ф-л	20210000900487508001	Основной счет
ИЧТКБ	00399	ПСБ М.Улугбекский ф-л	2021000040024962001	Основной счет
НПППЭ	00224	ПСБ Наманганский ф-л	20210000700306571001	Основной счет
КПП ЖБИ	00494	ПСБ Ферганский ф-л	20210000900214012001	Основной счет

Операции на банковских счетах производились на основании типовых форм платежных документов.

Финансовые обязательства учитываемые по амортизируемой стоимости.

Все прочие финансовые обязательства включаются в данную категорию и первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость процентного долга представляет собой справедливую стоимость полученных денежных средств за вычетом затрат связанных с их получением. После первоначального признания финансовые обязательства включение в данную категорию признаются по амортизируемой стоимости с использованием метода «эффективной процентной ставки».

Данная категория финансовых обязательств включает торговую и прочую кредиторскую задолженность и заемные средства в отчеты финансовом положении.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету а сумму оставшаяся после взаимозачета отражается в отчета о финансовом положении только когда есть юридический закрепленные права осуществить зачет признанных сумм и намерение либо произвести нетто – расчет, либо одновременно реализовать актив и погасит обязательство. Такое права (а) не должно зависит от будущих событий и должно имеет юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (I) в ходе.

Операционной деятельности в случае дефолта и в случае неплатежеспособности или банкротства.

Это активы которые предназначены для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности (товары, готовая продукция) находятся в процессе производства для последующей продажи (незавершенное производство). А также активы которые находятся в форме товаров сырья и материалов которые будут использованы в процессе торговли производства или оказания услуг. Товарно – материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость приобретения включает расходы понесенные в процессе приобретения доставки к текущему местонахождению и приведения в текущее состояние. Себестоимость готовой продукции и незаконченного производства включает соответствующую долю производственных накладных расходов рассчитанных исходя из обычных показателей производительности за исключением расходов на привлечение финансируемые. Цена возможной реализации представляет собой предполагаемую продажную цену в обычных обстоятельствах за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и расходов которые необходимо произвести в связи с продажей. Списание готовой продукции отражается с использованием метода ФИФО.

Основные средства

МСФО (IAS) 16.П.32. Справедливая стоимость земельных участков и зданий, как правило, определяется на основе рыночных индикаторов путем оценки, которая обычно производится профессиональными оценщиками. Справедливой стоимостью машин и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки.

Основные средства учитываются по первоначальной или пересчитанной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением объектов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, только когда существует высокая вероятность того, что общества получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды, и первоначальная стоимость

данного объекта может быть достоверно оценена. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание отражаются в составе прочих операционных расходов по мере их возникновения. На дату перехода МСФО стоимость основных средств было определена на основании их справедливой стоимости. Затраты на содержание ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

Земельные участки и здания представляют собой отдельные активы, отдельно отражаемые в учете, даже если они приобретены в сочетании друг с другом. За некоторыми исключениями такими как карьеры и площадки, отводимые под мусорные свалки, земельные участки имеют неограниченный срок полезной службы и не подлежат амортизации. Срок службы зданий ограничен и поэтому они являются амортизируемые активами. Раскрытия.

- Основные оценки валовой балансовой стоимости. Общество оценила справедливую стоимость основных средств привлекая независимых оценщиков. Оценка произведена ООО «SUMMUS FINIS» (отчет № 580/16 от 16.06.2016 года) на основании договора №580/16 от 17.02.2017 г на 01.01.2017 год. Между периодами Общество применила индексный метод оценки на основе утвержденной ставки индексации. При трансформации основных средств по справедливой стоимости аудитом были использованы результаты оценки независимых оценщиков с учетом поступление за 2017 года по первоначальной стоимости и выбитие основных средств с учетом переоценки.
- Используемые методы начисления амортизации. Между периодами оценки Общество применила линейный метод амортизации утвержденной учетной политикой.
- Применяемые сроки полезной службы. Общество применила сроки полезной службы утвержденной учетной политикой.
- Справедливая стоимость на начало и конец отчетного периода, поступление выбытие Общество определила справедливую стоимость основных средств и затрат на возведение основных средств на 31.12.2015 года 21 817 600,0 тыс.сум на 31.12.2016 года 30 364 250,8 тыс.сум . 31.12.2017 года 28 697 189 тыс сум.
- Наличие и степень ограничения прав собственности и стоимость переданных в залог в обеспечение обязательств. Общество на 31.12.2017 года не имела долгосрочных обязательств с передачи стоимости основных средств в залог и ограничения прав собственности (в тыс.сум).

Дата	Статья активов	ОС по НСБУ	ОС по МСФО	Увеличение
31.12.2017 г	Восстановительная стоимость	17 975 927	49 588 715	31 612 788
	Амортизированная стоимость	11 034 463	30 838 705	19 804 242
	Остаточная стоимость	6 941 464	18 750 010	11 808 546

Доходы или расходы, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются в составе прибылей и убытков.

Основные средства оцениваются и учитываются по справедливой стоимости, убытков от обесценения не имеется.

Капитальные вложения.

Капитальные вложения представляют собой собственные инвестиции в строительство необходимых Обществу объектов которые на момент составления финансовой отчетности еще не были введенный в эксплуатацию. После полного завершения строительства и ввода объекта в эксплуатацию они учитываются на счетах основных средств.

Износ и амортизация. Основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования начиная с момента когда основное средства готово к использованию. Для объектов основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

Здания и сооружения	20 – 45 лет
Машины и оборудование	5 – 25 лет
Транспорт и прочие основные средства	5 – 10 лет

Земля как правило имеет неограниченный срок службы и поэтому не подлежит амортизации. Права аренды земельных участков (при классификации НМА) амортизируется по линейному методу исходя из предполагаемого срока полезного использования который составляет в среднем 20 лет. Амортизация основных средств начисляется с использованием метода равномерного списания их первоначальной или пересчитанной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования:

Ликвидационные стоимости активов и сроки полезного использования анализируются на каждую отчетную дату, и при необходимости корректируются.

Амортизируемые активы анализируются на предмет обесценения, если произошедшие события или изменившиеся обстоятельства указывают, что их балансовая стоимость может быть не возмещена. Балансовая стоимость актива немедленно уменьшается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива больше, чем его возмещаемая стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимостью, получаемой в результате их использования.

Обесценение долгосрочных активов.

Каждую отчетную дату Общество проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов в случае их выявления определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин – справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу и ценность использования. При выявлении существования признаков указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. Группа рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- Значительная падение рыночной стоимости актива которое оказалось большим чем можно было ожидать.
- Существенные изменения в технологических рыночных экономических условиях которые отрицательно сказываются на положении Общества:
- Балансовая стоимость чистых активов Обществу больше чем ее рыночная капитализация.

Внутренние источники информации:

- Имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива (например: активы)
- Приобретение несколько лет назад да отчетной даты не введенный в эксплуатацию возраст актива)
- В течение периода произошли или ожидаются существенные изменения в процессе эксплуатации актива (например простой актива пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный повремени):
- Внутренняя отчетность показывает что текущие или будущие экономические результат использование актива хуже чем предполагалось а именно:
- Потоки денежных средств для приобретения актива или последующих потребностей в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом:
- Фактические чистые потоки денежные средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже чем заложенные в бюджет:
- Существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли либо значительное увеличение предусмотренных бюджетом убытков связанных с данным активом;

- Операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу возникающих при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин – справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу и ценность использования. Первоначально Общество определяет ценность использования. Если балансовая стоимость для определения возмещаемой стоимости. В противном случае убыток от обесценения не признается. Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств ожидаемых к получению от использования актива или единицы генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица. Учетная стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в составе прибыли (убытка) отчетного периода.

Прочая кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам. Прочая кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, а последующая оценка учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Налог на прибыль – налог исчислялся исходя из налогооблагаемой базы, определяемой в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Республики Узбекистан. Расходы или экономия по налогу включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за исключением налога, относящегося к операциям, отраженным в прочем совокупном доходе или напрямую в составе капитала в том же или другом отчетном периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которую ожидается уплатить или возместить в налоговых органах в отношении налогооблагаемых прибылей или убытков за текущий или предыдущие отчетные периоды. Активы и обязательства по отложенному налогу признаются в отношении ожидаемых будущих налоговых последствий, относящихся к разнице между бухгалтерской учетной стоимостью активов и обязательств и соответствующей им налогооблагаемой базе.

Отложенный налог на прибыль.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой активы или обязательства по налогу на прибыль рассчитанные исходя из разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и соответствующими данными налогового учета используемыми для расчета налогооблагаемой прибыли. Также отложенный налоговый активы отражаются при наличии налоговых убытков подлежащих переносу на будущего периоды.

Отложенные налоговые обязательства как правило отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц а отложенные налоговые активы – в отношении всех вычитаемых временных разниц и налоговых убытков подлежащих переносу на будущие периоды в той степени в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли которая позволит реализовать данные отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценочные и условные обязательства. Оценочные и условные обязательства признаются в тех случаях когда у Общество имеются правовые обязательства или обязательства возникающие из сложившейся деловой практики относящиеся к событиям произошедшим в прошлые периоды когда вероятен отток средств или экономических выгод для погашения таких обязательств в будущем и есть возможность достоверно оценить размер этих обязательств. Условных обязательства по которым степень неопределенности такого что не выполняются условия их признания в качестве оценочного обязательства не признаются в учете, а раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, при условии, что вероятность оттока средств или экономических выгод не является маловероятной.



Признание выручки. Выручка признаются, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю что, как правило происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным.

Расходы. Расходы признаются по методу начисления. Расходы общества классифицируются последующей обществу затрат:

- Производственные расходы.
- Коммерческие расходы.
- Общехозяйственные и управленческие расходы.
- Финансовые расходы.

Иностранная валюта.

Денежные активы и обязательства выражение в иностранных валютах переведены в узбекский сумм по официальному курсу Центрального Банка Узбекистана, действовавшему на дату составления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте отражаются по курсу действующему на дату операции. Прибыль и убытки от курсовой разницы включены в отчет о совокупном доходе. Доходы и расходы иностранной валюте учтены по официальному курсу на дату транзакции. Официальный курс обмена валюты в целях бухгалтерского учета и статистической отчетности устанавливаемый Центральным Банком РУз: Официальный курс валют на 31.12.2017 года 1 доллар США = 3 231,48 сум

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается по первоначальной или пересчитанной стоимости. Капитал- это доля, которая остается в активах компании после погашения всех ее обязательств. Как следствие, капитал является балансирующим элементом. В соответствии с определением капитал и обязательства представляют собой взаимоисключающие требования к активам компании, однако обязательства всегда имеют приоритет перед капиталом. В результате капитал можно определить как требования к чистым активам компании (Чистые активы равны разнице между всеми активами и всеми обязательствами).

Выкупленные собственные доли участия вычитаются из капитала и учитываются в сумме уплаченного возмещения, включая прямые затраты по сделке. Когда впоследствии эти доли реализуются, сумма полученного возмещения признается непосредственно в капитале. В составе прибылей и убытков не признаются никакие доходы и расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долей участия общества.

Обществом на 31.12.2017 года в отчеты о финансовом положении и собственном капитале отражены размещены и оплачены уставный капитал на 814 485,0 тыс сумм состоящих из 162 870 обыкновенных акции с номинальной стоимостью 5 000 сум за акцию.

Уставный капитал и учредители: (сумм)

	Акция штук	Сумма	Доля %
АК «O'zbekenergo»	41 445	207 225 000	25,44 %
Трудовой коллектив	16 578	82 890 000	10,18 %
Прочие акционеры и физические лица	104 847	524 370 000	64,38 %
Всего	162 870	814 485 000	100 %

Выплаты участникам

Выплаты участникам отражаются как уменьшение нераспределенной прибыли в том периоде, в котором они утверждены общим собранием участников общества. Объявление выплат участникам после отчетной даты раскрывается в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Выплаты участникам и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с законодательством Республики Узбекистан в течение года выплачено дивиденды на сумму 358 373.4 тыс сум. Кроме того обществам были использованы средства на материальные стимулирование за счет прибыли 2016 года которая составила 733 037.7 тыс сум, что привело уменьшение нераспределенной

прибыли за 2017 год на общую сумму 1 091 411.1 тыс сум. Использование нераспределенной прибыли были указаны в консолидированном отчете.

Прочие инвестиций

Общество определила приобретенные акции банков как прочие не производственные финансовые инструменты (активы). Поскольку активного рынка ценных бумаг нет, то инвестиции оценены по фактической стоимости (метод стоимости) за вычетом убытков от обесценения. Справедливая стоимость не котируемых обычных акций оценивается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка требует допущений относительно исходных данных для модели, включая прогнозируемый денежные потоки, ставку дисконтирования кредитный риск и волатильность (эффективная ставка процента – аналогичных активов). Вероятность различных оценок в рамках диапазона не может быть надежно оценена и использована при оценке справедливой стоимости данных не котируемых долевых инструментов так как в связи с отсутствием свободного рынка продажи ценных бумаг установить справедливую стоимость акций банков не представляется возможным. При использовании модели временной стоимости денег также условно можно применит без рисковую ставку дисконтирования которая является ставкой рефинансирования устанавливаемая ЦБ РУз. На активном рынке срочных депозитов (не все банки принимают депозиты от юридических лиц) размещаемых юридическими лицами в коммерческих банках РУз. На 31.12.2017 года имелись следующие Долгосрочные инвестиции, всего на сумму 159 669 тыс сум из них Ценные бумаги 116 833 тыс сум, Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом 12 266 тыс сум, Инвестиции в дочерние хозяйственные общества 30 572 тыс сум.

в том числе инвестиции по головному предприятие ДП «TAIZ-UNIVERSAL SERVIS» 30 572,0 тыс сум, АО «Кишлокэнергиялойиха» – количество акции – 2107 шт. на сумму 55 835,5 тыс сумов. Уз ПСБ – количество акции – 15 544 шт. на сумму 33 876,48 тыс. сумов, Фаргона вилоят Энергомарказ – количество акции – 5090 шт. на сумму 11 554,30 тыс. сумов итого 131 838 тыс сум

По дочерним предприятием АК УзПСБ 10 763 тыс сум, «ТУРОНБАНК» 394,0 тыс. сум, АТИБ ИПОТЕКА БАНК 3 758 тыс. сум, «Жахон ихтисослаштирилган аралаш моллар савдо комплекси» АЖ 650 тыс сум итого 15 565 тыс сум

Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом СП ЛИНК ПАИНТС ТАЙДИНГ 12 266 тыс сум

Общая сумма инвестиция составляет на сумму – 159 669, тыс.сумов. а согласно отчета МСФО определено стоимость инвестиции на сумму 211 565 тыс.сумов.

Кроме того имеется Инвестиции в зависимые хозяйственные общества 2 672 388 тыс сум. Итого инвестиции по МСФО 2 883 953 тыс сум.

Долгосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39 является финансовым инструментом который попадает в категорию «займы дебиторская задолженность»

- В соответствии с учетной политикой по МСФО дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки а так же за вычетом резерва по сомнительной задолженности.
- Для целей МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты» любую задолженность необходимо включить в один из подклассов дебиторской задолженности с точки зрения кредитного качества а так же указать просроченная она или нет и если просроченная – создан ли резерв и в какой сумме.

Согласно годового отчета на 31.12.2017 года имеется долгосрочная дебиторская задолженность на сумму 555 313 тыс.сум. согласно отчета МСФО выше указанная сумма подтверждено. Согласно отчета по МСФО резерв по сомнительной дебиторской задолженности не начислено.

Текущая и прочая дебиторская задолженность.

Текущая и прочая дебиторская задолженность, которая просрочена менее чем на три месяца как правило не считается обесцененной за исключением случаев когда имеются другие признаки обесценения. Текущая прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 года на 16 031 211 тыс.сум.

Долгосрочные кредиты, заемные средства и прочие долгосрочные обязательства

Кредиторской задолженности согласно МСФО отражается в отчетности в соответствии с требованиями следующих стандартов: МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

	31.12.2017 г
Долгосрочные кредит и лизинг	670 545
Краткосрочные кредит	-

Обществам, от 22.02.2017 года оформлено договор лизинга № 20-2017 ML на сумму 947 098.8 тыс сум в течение года оплачено 370 951.4 тыс сум на конец года долг по данному договору составляет 576 098.8 тыс сум и отражено данная задолженность на счетах прочие долгосрочную задолженность. Кроме того переходящий долг по договору финансового лизинг на сумму 94 446 тыс сум в том числе согласно договора №26\UZS от 11.03. 2015 года на сумму 38 764 тыс сум и №43\L от 06.04.2015 года на сумму 55 692 тыс сум. По данным баланса на 31.12.2017 года основной долг составила 670 545 тыс сум.

Отложенные налоговые обязательства

Обществом, в отчете о финансовом положении отражены отложенные налоговые обязательства (ОНО) по временным разницам внесенные в отчет о прибылях и убытках.

	31.12.2017 г
Остаток по МСФО	840 146

Краткосрочные обязательства. Текущая и прочая кредиторская задолженность. Текущие обязательства по налогу на прибыль.

	31.12.2017 г
Текущая и прочая кредиторская задолженность	9 272 577
Текущие обязательства по налогам	1 835 988
Итого краткосрочных обязательств	11 108 565

Обществом, за отчетный период в отчете о финансовом положении отражена текущая и прочая кредиторская задолженность, а также текущие обязательства по налогам не превышающий 12 месячный период.

Общество, для финансирования оборотного капитала использовала краткосрочные банковские кредиты. Проценты начисляются на остаток задолженности из расчета 365 дней. В учете отражены следующие сальдо на конец отчетного периода.

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и прочие доходы от основной деятельности

Обществом, за отчетный период в отчете о прибылях и убытках отражена выручка от реализации товаров, продукции, в частности. (в тыс. сумм)

	2017 год
Чистая выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг общественного питания	56 603 186
Прочие доходы от основной деятельности	3 046 312
Доходы от финансовой деятельности	3 621

Нераспределенная прибыль

В соответствии с законодательством Республики Узбекистана общества распределяет прибыль в качестве выплат участникам или переводит прибыль на счета фондов на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

По состоянию за 31 декабря 2016 года нераспределенная прибыль прошлых лет в соответствии с публикуемой отчетностью общества по правилам бухгалтерского учета составила 3 589 392 тыс. сум. Финансовый результат за 2017 год в соответствии с публикуемой отчетностью общества по правилам бухгалтерского учета составил 29 903 040 тыс. сумм. В составе нераспределенная прибыль по МСФО учтено сумма корректировки при реклассификации. Согласно требованиям МСФО корректировки при реклассификации. Включается в состав соответствующего компонента прочего совокупного дохода в том периоде, в котором корректировка реклассифицируется в составе прибыли или убытки..

Налог на прибыль и обязательные отчисления

Обществом, в отчете о прибылях и убытках отражены налог на прибыль на сумму тыс. сум как текущая обязательство оканчивающиеся 31 декабря 2017 года. А также отложенной налоговое обязательство. (тыс. сумм)

	31.12.2017 г
Отложенные налоговые активы	-
Отложенные налоговые обязательства	840146
Совокупные обязательства по МСФО	840 146

Различия между МСФО и налоговым законодательством РУз приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по официальной ставке

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, но до даты утверждения отчетности, не было.

Финансовая отчетность в соответствии МСФО, за год заканчивающийся 31 декабря 2017 года, соответствует требованиям Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ).

Директор ООО «GRANIT AUDIT»



Б.Хужаев.