

**Акционерное Общество
“Toshkent qishloq xo’jaligi texnikasi zavodi”**

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности и
Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2015 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о совокупном доходе.....	2
Отчет об изменении капитала.....	5
Отчет о движении денежных средств	7

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3	Основные положения учетной политики.....	5
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	13
5	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	14
7	Информация по сегментам	18
8	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	19
9	Основные средства	20
10	Товарно-материальные запасы	21
11	Займы выданные	21
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
13	Авансы выплаченные поставщикам	22
14	Денежные средства и их эквиваленты	22
15	Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	22
16	Акционерный капитал.....	22
17	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	23
18	Авансы полученные.....	23
19	Кредиты и займы.....	23
20	Выручка	24
21	Себестоимость.....	24
22	Административные и прочие операционные расходы	24
23	Прочие операционные доходы	24
24	Налог на прибыль	24
25	Условные и договорные обязательства.....	25
26	Управление Финансовыми Рисками	26
27	Управление капиталом.....	27
28	Справедливая стоимость финансовых инструментов	27
29	Представление финансовых инструментов по категориям оценки	28

Акционерное Общество "Toshkent qishloq xo'jaligi texnikasi zavodi"
Отчет о финансовом положении

<i>в тысячах УЗС</i>	Прим	31 декабря 2015	31 декабря 2014	12 сентября 2014
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	123 221 100	2 905 588	-
Отложенные налоговые активы	24	45 442	-	-
Итого внеоборотные активы		123 266 543	2 905 588	-
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	10	13 442 607	146 123	-
Займы выданные	11	984 336	2 020 212	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	2 758 439	22 691 752	22 650 635
Авансы выплаченные поставщикам	13	1 606 216	1 290 491	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	13 471 859	3 168 114	-
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	15	13 000	-	-
Итого оборотные активы		32 276 457	29 316 691	22 650 635
ИТОГО АКТИВЫ		155 542 999	32 222 280	22 650 635
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	16	116 799 231	22 650 635	22 650 635
Накопленный убыток		(3 065 538)	(3 091)	-
ИТОГО КАПИТАЛ		113 733 693	22 647 544	22 650 635
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты	19	8 335 383	6 000 000	-
Итого долгосрочных обязательств		8 335 383	6 000 000	-
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	21 649 081	83 521	-
Авансы полученные	18	8 230 696	103 544	-
Краткосрочные займы	19	3 594 146	3 387 670	-
Итого краткосрочные обязательства		33 473 923	3 574 735	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		41 809 306	9 574 735	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		155 542 999	32 222 280	22 650 635

Утверждено и подписано от имени Руководства Компании 27 мая 2016 года.

Ишметов Б. Б.
и.о. Генерального директора

Тагаев Р. Т.
Главный бухгалтер

Акционерное Общество "Toshkent qishloq xo'jaligi texnikasi zavodi"
Отчет о совокупном доходе

<i>в тысячах УЗС</i>	Прим	2015	2014
Выручка	20	64 761 497	32 500
Себестоимость продаж	21	(62 681 240)	(24 446)
Валовая прибыль		2 080 257	8 054
Расходы по продаже		(247 089)	-
Административные и прочие операционные расходы	22	(5 068 557)	(68 963)
Прочие операционные доходы	23	191 097	63 038
Операционная прибыль		(3 044 293)	2 129
Финансовые доходы		153 792	26 744
Финансовые расходы		(344 944)	(31 932)
Убыток от переоценки иностранной валюты		127 555	-
Убыток до налогообложения		(3 107 890)	(3 059)
Расходы по налогу на прибыль	24	45 442	(31)
Убыток за год		(3 062 448)	(3 091)
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(3 062 448)	(3 091)

Акционерное Общество "Toshkent qishloq xo'jaligi texnikasi zavodi"
Отчет об изменении капитала

<i>в тысячах УЗС</i>	Прим	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого капитала
Остаток на 12 сентября 2014 года		22 650 635	-	22 650 635
Убыток за год		-	(3 091)	(3 091)
Итого совокупный убыток за 2014 год		-	(3 091)	(3 091)
Остаток на 31 декабря 2014 года		22 650 635	(3 091)	22 647 544
Убыток за год		-	(3 062 448)	(3 062 448)
Итого совокупный убыток за 2014 год		-	(3 062 448)	(3 062 448)
Взносы в Акционерный капитал		91 130 540	-	91 130 540
Взносы в Акционерный капитал - подписка на акции		3 018 056		3 018 056
Остаток на 31 декабря 2015 года		116 799 231	(3 065 538)	113 733 693

Акционерное Общество "Toshkent qishloq xo'jaligi texnikasi zavodi"
Отчет о движении денежных средств

<i>в тысячах УЗС</i>	Прим	2015	2014
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление от продажи товаров и услуг		86 433 397	111 829
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги		(67 810 054)	(4 141 206)
Выплаты сотрудникам и от их имени		(3 718 233)	(49 408)
Прочие поступления и выплаты в операционной деятельности, чистые		(5 126)	(16 360)
Выплаченный налог на прибыль		(1 750)	(5 984)
Прочие налоги выплаченные		(5 884 960)	(26 738)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		9 013 274	(4 127 867)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретения за вычетом поступлений от продаж основных средств		(234 458)	(2 265)
Денежные средства, использованные в прочей инвестиционной деятельности		-	(2 020 000)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(234 458)	(2 022 265)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Проценты выплаченные		(661 119)	-
Проценты полученные		12 738	18 247
Получение заимствований		11 221 310	9 312 000
Погашение обязательств по заимствованиям		(9 208 000)	(12 000)
Денежные средства полученные от прочей финансовой деятельности		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		1 364 929	9 318 247
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		160 000	-
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах		10 303 745	3 168 114
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 168 114	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	13 471 859	3 168 114

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, для Акционерного Общества “Toshkent qishloq xo’jaligi texnikasi zavodi” (далее - “Компания”).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Республики Узбекистан.

Компания была образована во исполнение Постановления Президента Республики Узбекистан за №ПП-2176 от 15 мая 2014 года «О мерах по дальнейшему совершенствованию управления и финансовому оздоровлению предприятий сельскохозяйственного машиностроения».

Компания создана на базе производственных площадей АО «Ташкентский тракторный завод» с концентрацией производства тракторов, прицепов и хлопкоуборочных машин.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Акционерная Холдинговая Компания «O’zagrosanoatmashholding» являлась непосредственной материнской организацией Компании, и стороной, обладающей конечным контролем над Компанией (31 декабря 2014 г.: Государство в лице Государственного комитета по приватизации, демонаполизации и развитию конкуренции Республики Узбекистан).

Основная деятельность. Основной вид деятельности – производство и реализация продукции для сельского хозяйства и других отраслей промышленности.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Компании – Республика Узбекистан, город Ташкент, Мирзо-Улугбекский район, ул. Буюк Ипак Йули, 434.

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в узбекских сумах («УЗС»).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Республика Узбекистан. Несмотря на общее улучшение экономической ситуации за последние годы в Республике Узбекистан, страна по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Финансовое положение Компании и результаты деятельности будут продолжать находиться под влиянием будущих политических и экономических событий в Республике Узбекистан, включая применение существующего и будущего законодательства и налогового регулирования.

Ключевые экономические показатели Узбекистана в 2015 году:

- Инфляция: 5,8% (2014: 6,1%, 2013: 6,8%)
- Официальный обменный курс на 31 декабря 2015 года: 1 доллар США = 2 809,98УЗС (31 декабря 2014: 1 доллар США = 2 422,40 УЗС, 31 декабря 2013: 1 доллар США = 2 202,20 УЗС)
- Рост ВВП: 8,3% (2014: 8,1%, 2013: 8,0%)

3 Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (см. Примечание 5).

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

От Компании требуется ведение бухгалтерских записей и подготовка местной бухгалтерской отчетности в УЗС и в соответствии с Правилами Учета и Отчетности. Данная финансовая отчетность основывается на местных бухгалтерских записях и скорректировано для соответствия с МСФО. Основные корректировки относятся к признанию дохода, оценке основных средств, финансовых инструментов, резервах и отложенном налоге.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Компании может использоваться среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по категории займы и дебиторская задолженность.

Категория «*займы и дебиторская задолженность*» представляет собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Ставка амортизации, %</u>
Здания и благоустройство земли	2 - 4
Мебель, офисное и компьютерное оборудование	4 - 20
Транспортные средства	20
Прочие основные средства	8

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках Компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Компания контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Товарно-материальные запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу FIFO. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

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

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших неблагоприятных событий, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи. Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Компании утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы не амортизируются.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, который не учитывается по справедливой стоимости и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой Компании является валюта преобладающей экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компанией является национальная валюта Республики Узбекистан – узбекский сум («УЗС»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБУ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБУ на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, основной обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США = УЗС 2 809,98 УЗС (31 декабря 2014: 1 доллар США = 2 422,40 УЗС, 31 декабря 2013: 1 доллар США = 2 202,20 УЗС).

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Узбекистан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Компания признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Компании, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Узбекистан допускают возможность разных толкований. См. Примечание 24.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе обычного ведения бизнеса Компания проводит операции со связанными сторонами. МСФО 39 первоначального признания финансовых инструментов на основе их справедливой стоимости. Суждение применяется при определении, если транзакции оцениваются по рыночным или нерыночным процентным ставкам, когда не существует активного рынка для таких транзакций. Основой суждения является оценка аналогичных типов транзакций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Доходы от аренды помещений. Руководство Компании с участием ГУП «Toshkent shahar davlat mulkini ijaraga berish Markazi», которое является государственной структурой непосредственно связанной с предоставлением в аренду помещений из состава зданий, находящихся в государственном управлении, предоставляет в аренду другим организациям помещения, находящиеся в свободном состоянии. Так как руководство Компании не может отдельно выделить стоимость данных помещений из стоимости самого здания, руководство не может признать данные помещения как инвестиционная недвижимость согласно МСФО 40. Компания получает доход от аренды в размере 40% от всей суммы ежемесячных арендных платежей за каждое помещение, предоставленное в аренду, и доход признается в составе прочих операционных доходов. 50% от всей суммы ежемесячных арендных платежей направляются в местный бюджет, а 10% получает ГУП «Toshkent shahar davlat mulkini ijaraga berish Markazi».

5 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2015 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Поправка разрешает организациям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Эта поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32, и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 была сделана не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании организацией модели учета по переоцененной стоимости. В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги. Эта поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет организации оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционной недвижимостью и недвижимостью, занимаемой владельцем. Эта поправка не оказывает влияние на финансовую отчетность Компании.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с организациями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на организации, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Компании.

«Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В данной поправке Правления КМСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Данные поправки меняют подход к учету плодоносящих растений, таких как гроздь виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, аналогичны процессу производства. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на плодоносящих растениях, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние организации, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечная или любая материнская организация указанной организации представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включена ли дочерняя организация в консолидацию или оценена по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанной конечной или любой промежуточной материнской организации. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на отдельную финансовую отчетность.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

«Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки позволят организациям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные организации в своей отдельной финансовой отчетности. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на отдельную финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочерняя организация. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В поправке к МСФО (IAS) 19 разъясняется, что применительно к обязательствам по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения, касающиеся ставки дисконтирования, наличия развитого рынка («глубокого рынка») высококачественных корпоративных облигаций, или решения о том, какие государственные облигации использовать в качестве ориентира, должны быть основаны на той валюте, в которой выражены обязательства, а не валюте той страны, в которой данные обязательства возникают. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». В настоящее время Компания проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что организации не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

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

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

7 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Компании.

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

В управленческих целях, Компания осуществляет деятельность в рамках двух основных операционных сегментов:

- Производство сельскохозяйственной техники;
- Оказание услуг.

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Для определения, какой из пересекающихся комплектов финансовой информации должен формировать основу операционных сегментов, руководство применило основной принцип МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

(с) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Высший орган оперативного управления анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета РУз, скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности:

- (i) отсроченные налоги не распределяются по сегментам;
- (ii) резервы по дебиторской задолженности признаются на основе профессиональных суждений руководства и имеющейся информации, а не в соответствии с моделью понесенных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39;
- (iii) местная переоценка основных средств по «индексному методу».

7 Информация по сегментам (Продолжение)

(d) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

В итоге все операционные активы Компании находятся, и большинство услуг оказаны Компании в Республике Узбекистан.

Выручка сегмента является выручкой, которая непосредственно применима к сегменту, будь то продажи внешним покупателям или же операции с другими сегментами. Выручка сегмента не включает:

- доходы от переоценки иностранной валюты;
- прибыль от реализации основных средств;
- доходы от аренды помещений;
- прочий доход.

Расходы сегмента – это расходы, возникающие в результате операционной деятельности сегмента, которая непосредственно применима к сегменту и соответствующая доля расхода может быть распределена на разумной основе между сегментами, включая расходы, относящиеся к продажам внешним покупателям и расходы, относящиеся к операциям с другими сегментами.

Расходы сегмента не включают:

- процентный расход;
- убытки от переоценки иностранной валюты;
- расход по текущему налогу на прибыль;
- социальные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

Результат сегмента рассчитывается как выручка сегмента за вычетом расходов сегмента.

(e) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Компании в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 20 (Выручка) и 23 (прочий операционный доход).

(f) Географическая информация

Все операционные активы Компании находятся, и большинство услуг оказаны Компанией в Республике Узбекистан.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

<i>в тысячах УЗС</i>	Материнская компания	Организации под общим контролем
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 650 635	533 537
Торговая и прочая кредиторская задолженность	294 579	601 633
Кредиты и займы полученные	62 157	-

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (Продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

<i>в тысячах УЗС</i>	Материнская компания	Организации под общим контролем
Авансы выплаченные поставщикам	-	200 000
Кредиты и займы полученные	3 025 632	-

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении основному руководству:

<i>в тысячах УЗС</i>	2015		2014	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
Заработная плата	23 176	3 538	22 737	1 313
Итого	23 176	3 538	22 737	1 313

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

9 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>в тысячах УЗС</i>	Здания и благоустройство земли	Мебель, офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого основных средств	Незавершенное строительство	ИТОГО
Балансовая стоимость на 12 сентября 2014	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 12 сентября 2014	-	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	9 850	-	-	9 850	2 895 902	2 905 752
Disposal	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	(164)	-	-	(164)	-	(164)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014	-	9 686	-	-	9 686	2 895 902	2 905 588
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014	-	9 850	-	-	9 850	2 895 902	2 905 752
Накопленная амортизация	-	(164)	-	-	(164)	-	(164)
Поступления	98 786 266	25 058 162	401 611	12 713	124 258 753	122 396 275	246 655 028
Disposal	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	(124 274 463)	(124 274 463)
Амортизационные отчисления	(262 688)	(1 772 724)	(28 885)	(755)	(2 065 053)	-	(2 065 053)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015	98 523 578	23 295 124	372 726	11 958	122 203 386	1 017 715	123 221 100
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015	98 786 266	25 068 012	401 611	12 713	124 268 603	1 017 715	125 286 317
Накопленная амортизация	(262 688)	(1 772 889)	(28 885)	(755)	(2 065 217)	-	(2 065 217)

9 Основные средства (Продолжение)

В состав Зданий включена стоимость переоценки в размере 3 018 056 тысяч УЗС, переданная материнской компанией в качестве взноса в Уставный капитал Компании. Так как изменения в Устав еще не зарегистрированы, данная сумма учтена как Взносы в Акционерный капитал - подписка на акции.

10 Товарно-материальные запасы

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	4 765 752	-
Полуфабрикаты собственного производства	3 086 995	-
Сырье и материалы	2 087 027	-
Материалы, переданные в переработку на сторону	1 956 692	-
Готовая продукция на складе	798 412	-
Незавершенное производство	395 873	81 380
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	153 671	1 705
Строительные материалы	59 919	63 038
Прочие материалы	138 266	-
Итого товарно-материальные запасы	13 442 607	146 123

11 Займы выданные

<i>В тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ООО "AGROMASH SANOAT INVEST"	772 010	2 000 000
АО "Agregat zavodi"	95 738	-
АО "Chirchiq qishloq xo'jaligi texnikasi zavodi"	17 371	-
ООО "Технолог-Стан"	15 581	-
ООО "KB-UZAGROTEX"	-	20 000
ООО "TEKNOLOGMASH"	10 984	-
Начисленные проценты к получению	72 651	212
Итого займы выданные	984 336	2 020 212

Займы выданы по фиксированной процентной ставке 12% годовых (2014: 10% годовых).

Все займы, выданные не являются ни просроченными, ни обесцененными на отчетные даты.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Торговая дебиторская задолженность	2 351 324	39 000
К получению от учредителей - взнос в Уставный капитал	-	22 650 635
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	2 351 324	22 689 635
К получению за краткосрочную операционную аренду	276 971	-
Предоплаченные налоги	107 483	-
Прочая дебиторская задолженность	22 661	2 116
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 758 439	22 691 751

Суммы дебиторской задолженности не обеспечены запасами или другими активами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность не являются ни просроченными, ни обесцененными на отчетные даты.

13 Авансы выплаченные поставщикам

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ООО Yuksak Qurilish Savdo	483 739	834 997
"HANWOO GLOBAL CO.,LTD" (Корея)	407 299	-
ООО "AGROMASH SANOAT INVEST"	361 158	-
Таможенный комитет города Ташкент	92 349	-
УКШХК "TOSHKENTGAZTA'MINOT" Филиал Тошшахаргаз	47 079	-
СП ООО "BANER PRINT"	32 718	-
ООО "ASR KUSHUV"	28 243	-
РКП ОА "УзРТСБ"	22 769	591
УП "Чирчикмаш Сталь-Сервис"	-	251 093
АО "Агрегатный завод"	-	200 000
Прочие	130 862	3 810
Итого авансы выплаченные поставщикам	1 606 216	1 290 491

14 Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Остатки на банковских счетах до востребования - УЗС	10 261 925	3 168 114
Остатки на банковских счетах до востребования - конверсионный счет	2 114 383	-
Остатки на банковских счетах - аккредитивы	1 063 397	-
Остатки на банковских счетах до востребования - доллары США	32 154	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	13 471 859	3 168 114

По состоянию на конец каждого отчетного периода, денежные средства и их эквиваленты являются не просроченными и не обесцененными и представляют собой остатки на счетах в Ташкентском городском филиале ГАКБ «Асака» с рейтингом Moody's "B1".

15 Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи

Компанией в 2015 году был приобретен культиватор КХУ-6ШХ производства Республика Беларусь в качестве образца и с целью дальнейшей продажи.

Руководство одобрило план по продаже данного актива 30 декабря 2015 года в связи с изначальным намерением продать данный актив после ознакомления. Компания активно предлагает этот актив на продажу и планирует завершить продажу к декабрю 2016 г.

16 Акционерный капитал

Первоначальная сумма акционерного капитала в размере 22 650 635 тысяч УЗС была определена согласно Уставу, зарегистрированному Инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства при Хокимияте города Ташкента. Номинальная стоимость каждой акции определена в размере 100 УЗС.

Согласно новой редакции Устава Компании от 25 декабря 2014 года, сумма акционерного капитала составляет 116 799 231 тысяч УЗС с номинальной стоимостью каждой акции в размере 100 УЗС.

На 31 декабря 2015 года все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Счета к оплате поставщикам	19 582 256	538
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	19 582 256	538
Начисленное вознаграждение сотрудникам	856 444	48 019
К оплате в Республиканские целевые фонды	595 022	14 565
Налоги к оплате	539 792	20 075
Прочее	75 566	325
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	21 649 081	83 521

18 Авансы полученные

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
АО "O'ZQISHLOQXO'JALIKMASHLIZING"	7 875 894	102 240
АО "O'zbekiston Metallurgiya Kombinati"	175 575	-
ООО "AGROTEX PAXTA MTP"	49 633	-
ООО "FAKTOR FAYZ"	90 000	-
ООО "Samarkand Milk"	36 115	-
Прочие	3 478	1 304
Итого авансы полученные	8 230 696	103 544

19 Кредиты и займы

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
АКБ "АГРОБАНК" Главное Операционное Управление	8 335 383	-
ГАКБ "АСАКА" Ташкентский Городской Филиал	-	6 000 000
Итого долгосрочные кредиты	8 335 383	6 000 000
<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ООО "AGROMASH SANOAT INVEST"	1 586 304	-
ООО "Uz CLASS Agro"	1 017 500	300 000
СП ООО "TTZ-Metall"	146 565	-
ООО "MOBIL OIL SERVIS"	9 000	-
АО "O'ZELEKTROAPPARAT-ELEKTROSHIELD"	3 304	-
АХК "O'zagrosanoatmashholding"	-	3 000 000
Начисленные проценты к оплате	831 473	87 670
Итого краткосрочные займы	3 594 146	3 387 670

Кредиты и займы были получены Компанией для закупки сырья и материалов в производственных целях.

Кредиты и займы Компании выражены в УЗС.

20 Выручка

<i>в тысячах УЗС</i>	2015	2014
Доходы от реализации готовой продукции	62 918 343	-
Доходы от реализации товаров	1 825 949	-
Доходы от выполненных работ и оказания услуг	17 205	32 500
Итого выручка	64 761 497	32 500

21 Себестоимость

<i>в тысячах УЗС</i>	2015	2014
Материалы	56 180 117	-
Заработная плата и связанные отчисления	2 985 910	24 446
Коммунальные услуги	1 607 341	-
Амортизация	863 522	-
Расход сжатого воздуха и кислорода	271 628	-
Топливо	110 852	-
Прочие	661 870	-
Итого себестоимость продаж	62 681 240	24 446

22 Административные и прочие операционные расходы

<i>в тысячах УЗС</i>	2015	2014
Налоги, кроме налога на прибыль	2 497 841	1 138
Расходы на услуги банка	1 126 945	8 994
Заработная плата и связанные отчисления	780 826	48 526
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	369 755	-
Прочие	293 190	10 305
Итого административные и прочие операционные расходы	5 068 557	68 963

23 Прочие операционные доходы

<i>в тысячах УЗС</i>	2015	2014
Прибыль от реализации основных средств и прочих активов	110 621	63 038
Взысканные пени, штрафы, неустойки	13 752	-
Безвозмездная финансовая помощь	2 314	-
Прочие	64 410	-
Итого прочие операционные доходы	191 097	63 038

24 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов /(возмещения) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>в тысячах УЗС</i>	2015	2014
Текущий налог на прибыль	-	31
Отложенный налог	(45 442)	-
Расходы по налогу на прибыль за год	(45 442)	31

24 Налог на прибыль (Продолжение)

(b) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании за 2015 и 2014 годы, составляет 7,5% и 8% соответственно. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

в тысячах УЗС	2015	2014
Убыток до налогообложения	(3 107 890)	(3 059)
Расчетная сумма расхода/(возмещения) по налогу на прибыль по установленной законом ставке 7,5% (2014:8%, 2013:9%)	-	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	-	31
- Прочие доходы	(45 442)	-
Расходы по налогу на прибыль за год	(45 442)	31

(c) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Узбекистан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 7,5% (2014: 8%).

в тысячах УЗС	2015	Восстановлено на счета прибыли и убытков	2014
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Отсроченные расходы	45 442	45 442	-
Признанный отложенный налоговый актив	45 442	45 442	-
Чистые отложенные налоговые активы	45 442	45 442	-

При существующей структуре Компании налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Компании не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Компании, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику. Руководство считает, что отложенные налоговые активы могут быть возмещены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода.

25 Условные и договорные обязательства

Юридические разбирательства. Время от времени в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания получает иски. На основании своих оценок и как внутреннего, так и стороннего профессионального консультирования руководство Компании считает, никакие существенные убытки не могут быть понесены по таким искам, и соответственно, не было создано никаких резервов в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Из-за присутствия в налоговом, валютном и таможенном законодательстве Республики Узбекистан положений, допускающих различные толкования, и из-за практики налоговых органов в нестабильной среде делать случайные выводы о деловой деятельности, суждение руководством деловой деятельности Компании может не совпадать с оценкой той же деятельности налоговыми органами. Если какое-то суждение будет оспорено налоговыми органами, Компании могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени, которые могут быть весьма значительными. Руководство Компании считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. не существовало никаких резервов по потенциальным налоговым обязательствам.

26 Управление Финансовыми Рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении, включает следующее:

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 351 324	22 689 635
Займы выданные	984 336	2 020 212
Денежные средства и их эквиваленты	13 471 859	3 168 114
Итого максимальный кредитный риск	16 807 519	27 877 961

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения качества кредита

Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Компания проводит анализ по срокам задержки платежей торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Рыночный риск. Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. На 31 декабря 2015 и 2014 гг., Компания только располагала финансовыми активами и обязательствами в Узбекских сумах.

Риск изменения процентной ставки. Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Риск изменения процентной ставки – это риск финансовых убытков в связи с негативными изменениями в процентных ставках для финансовых активов и обязательств Компании. Компания заимствует средства как по фиксированной, так и по меняющейся ставке.

На 31 декабря 2015 и 2014 гг., Компания только располагала займами, выданными по фиксированной ставке 10 - 12% годовых.

23 Управление Финансовыми Рисками (Продолжение)

Прочий ценовой риск. Из-за отсутствия активного рынка для долевых инструментов в Республике Узбекистан трудно оценить подверженность Компании риску цен на акции. Большая часть долевых инвестиций, удерживаемых Компанией, отражаются по стоимости приобретения и периодически оцениваются на обесценение, соответственно, не ожидается, что подверженность Компании долевого риску будет существенным.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Плановый отдел Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из торговой кредиторской задолженности и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных. Компания инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14) и займы выданные (Примечание 11). Согласно оценкам руководства денежные средства, банковские депозиты и займы выданные из портфеля ликвидности, могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Финансовый Департамент контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

27 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компании может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2015 года, составляла 113 733 693 тысяч УЗС (2014: 22 647 544 тысяч УЗС).

Как и другие компании отрасли, Компания осуществляет контроль за капиталом, исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Компании. Компания считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в отчете о финансовом положении. В течение 2015 года стратегия Компании предусматривала поддержание соотношения собственных и заемных средств на уровне от 40% до 60% и кредитного рейтинга ВВ.

В течение 2015 и 2014 гг., Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

28 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Узбекистан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости, в связи с их краткосрочным характером.

29 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Компания относит свои финансовые активы только к категории займы и дебиторская задолженность.

<i>в тысячах УЗС</i>	Займы и дебиторская задолжен- ность	Итого
На 31 декабря 2015 года		
Денежные средства и их эквиваленты	13 471 859	13 471 859
Торговая дебиторская задолженность	2 351 324	2 351 324
Займы выданные	984 336	984 336
Итого финансовых активов	16 807 519	16 807 519
На 31 декабря 2014 года		
Денежные средства и их эквиваленты	3 168 114	3 168 114
Торговая дебиторская задолженность	39 000	39 000
Займы выданные	2 020 212	2 020 212
Итого финансовых активов	5 227 326	5 227 326

Все финансовые обязательства Компании отражаются по амортизированной стоимости.