Халқаро

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ С ВЫРАЖЕНИЕМ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «БАХТ ПАХТА ТОЗАЛАШ» ПОДГОТОВЛЕННЫЙ ПО ИТОГАМ 2019 ГОДА

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ООО «AMULET-AUDIT»

15 ИЮНЯ 2020 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора 3
Отчет о финансовом положении 7
Отчет о совокупном доходе 8
Отчет о движении денежных средств 9
Отчет об изменениях в капитале 10
1. Основная деятельность 11
2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность 11
3. Основы представления отчетности 12
4. Основные принципы учетной политики 15
5. Денежные средства и их эквиваленты 19
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность 19
7. Авансы выданные 20
8. Текущие налоговые активы 20
9. Запасы 20
10. Основные средства 21
11. Финансовые вложения в ценные бумаги 22
12. Финансовые вложения в дочерние предприятия 22
13. Прочие долгосрочные активы 22
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность 23
15. Банковские кредиты и займы 23
16. Налоги к уплате 23
17. Расчеты с персоналом 23
18. Дивиденды к оплате 24
19. Акционерный капитал 24
20. Добавленный и резервный капитал 24
21. Целевые поступления 24
22. Нераспределенная прибыль 24
23. Выручка 25
24. Себестоимость выручки 25
25. Общие и административные расходы 26
26. Прочие операционные доходы 26
27. Финансовые расходы 26
28. Прибыль на акцию 26
29. Условные обязательства 27
30. Справедливая стоимость финансовых инструментов 28
31. Операции со связанными сторонами 28
32. События после отчетной даты 29

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«AMULET-AUDIT»
AUDITORLIK TASHKILOTI

Toshkent shaxri, T. Shevchenko ko`chasi,8 www.amuletaudit.com E-mail: amuletaudit@mail.ru Tel.: (998 97) 441-45-19

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и руководству АО «Бахт пахта тозалаш»: Республика Узбекистан, Сырдарьинская область, Сырдарьинский район, г. Бахт, ул. Улуг йул, дом 78

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе Основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Бахт пахта тозалаш» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Общество, которая включает:

- Отчета о финансовом положении;
- Отчета о совокупном доходе;
- Отчета о движении денежных средств;
- Отчета об изменениях в капитале;
- Пояснительная записка к финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Общество 29 января 2020 года, но приступили к аудиту после оплаты от 5 июня 2020 года и, следовательно, мы не присутствовали на инвентаризации основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года. Нам не удалось определить количество основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года, которые представлены в отчете о финансовом положении в размере 8 807 018 тыс. сум, 94 129 313 тыс. сум соответственно, используя альтернативные методы.

Соответственно, нам не удалось определить, необходимы ли корректировки в отношении основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года и в отношении прибыли или убытков за год, представленных в Отчете о совокупном доходе, а также в отношении чистой суммы денежных средств, полученной от операционной деятельности, представленной в Отчете о движении денежных средств.

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о финансовой отчетности в целом с учетом структуры Общество, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Общество в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне финансовой отчетности Общество в целом определена в размере 1,754,000 тыс. сум. Мы определили для расчета существенности сумму совокупного расхода, так как продукция Общество является монопольной, и регулируемой соответствующими государственными учреждениями, которые устанавливают предельно низкий уровень прибыльности. Для расчета подходит показатель совокупные расходы, так как это более реальный показатель. Мы определили показатель в размере 1,5%, так как на основании нашего профессионального опыта данный показатель является общепринятым количественным измерением в отношении данной основы для расчета.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к ключевым вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения аудируемой финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных выше вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

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

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

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

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Общество.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общество;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общество продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или,

если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Бахтиёр Хамдамов
Генеральный директор и аудитор
сертификат аудитора № 05362
выданный 16 января 2016 года

ООО Аудиторская организация «AMULET-AUDIT»
15 июня 2020 года
Сырдарьинская область, Узбекистан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАХТ ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Отчет о финансовом положении

(в тысячах узбекских сумов)

	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты	5	93 004	383 661
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	9 912 570	8 051 525
Авансы выданные	7	21 866	0
Текущие налоговые активы	8	11 905 951	0
Запасы	9	94 129 313	92 569 122
Итого		**116 062 704**	**101 004 308**
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	8 807 018	10 800 648
Финансовые вложения в ценные бумаги	11	74 329	74 329
Финансовые вложения в дочерние организации	12	10 646 647	2 558 132
Прочие долгосрочные активы	13	4 718 243	4 695 889
Итого		**24 246 237**	**18 128 998**
ВСЕГО АКТИВОВ		**140 308 941**	**119 133 306**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	105 882 299	79 861 656
Банковские кредиты и займы	15	0	350 000
Налоги к уплате	16	3 567 784	8 358 181
Расчеты с персоналом	17	408 489	435 867
Дивиденды к оплате	18	123 722	133 123
Итого		**109 982 294**	**89 138 827**
Капитал			
Акционерный капитал	19	1 202 225	1 202 225
Добавленный и резервный капитал	20	1 308 458	912 427
Целевые поступления	21	25 768 551	25 768 551
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22	2 047 413	2 111 276
Итого		**30 326 647**	**29 994 479**
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**140 308 941**	**119 133 306**

Утверждено и подписано от имени руководства Предприятия 31 марта 2020 года

О. Курбонниёзов
Генеральный директор

М. Джураев
Финансовый директор

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАХТ ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах узбекских сумов)

	Примечание	за 2019 год	за 2018 год
Выручка	23	117 557 796	75 007 898
Себестоимость выручки	24	(106 113 996)	(66 908 055)
Валовая прибыль		**11 443 800**	**8 099 843**
Общие и административные расходы	25	(9 693 032)	(7 165 403)
Прибыль от операционной деятельности		**2 067 153**	**1 225 859**
Финансовые расходы	27	(1 317 752)	(311 492)
Прибыль до вычета налогов и резервов		**749 401**	**914 367**
Резервы по сомнительным долгам	6	(17 139)	(191 941)
Прибыль до налога на прибыль		**732 262**	**722 426**
Налог на прибыль		(542 651)	(304 484)
Чистая прибыль		**189 611**	**417 942**
Прочий совокупный доход		0	0
Совокупный доход		**189 611**	**417 942**

Утверждено и подписано от имени руководства Предприятия 31 марта 2020 года

О. Курбонниёзов
Генеральный директор

М. Джураев
Финансовый директор

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАХТ ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах узбекских сумов)

	за 2019 год	за 2018 год
Операционная деятельность		
Денежные поступления от реализации	131 335 198	110 528 785
Денежные выплаты поставщикам	(99 839 270)	(90 523 390)
Денежные выплаты персоналу и от их имени	(6 661 158)	(5 240 363)
Другие денежные поступления от операционной деятельности	0	0
Другие денежные выплаты от операционной деятельности	(23 005 584)	(11 313 163)
Уплаченный налог на прибыль	(434 399)	(295 698)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	**1 388 540**	**3 156 171**
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	0	0
Выбытие основных средств	0	0
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	**0**	**0**
Финансовая деятельность		
Выплаченные проценты	(1 317 752)	(311 492)
Денежные поступления по займам	0	1 150 000
Денежные выплаты по займам	(350 000)	(3 834 492)
Влияние инфляции на финансовую деятельность		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	**(1 679 197)**	**(3 144 773)**
Сальдо курсовых разниц образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте	**0**	**0**
(Уменьшение) / Увеличение денежных средств и их эквивалентов	**(290 657)**	**11 398**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	**383 661**	**372 263**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	**93 004**	**383 661**

Утверждено и подписано от имени руководства Предприятия 31 марта 2020 года

О. Курбонниёзов
Генеральный директор

М. Джураев
Финансовый директор

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАХТ ПАХТА ТОЗАЛАШ»

Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах узбекских сумов)

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный Капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Итого
Остаток на 01.01.2018 года	**601 112**	**27 353 044**	**1 002 142**	**2 134 074**	**31 090 372**
Отчисления в резервный капитал	**X**	**X**	0	0	**0**
Нераспределенная прибыль или (убыток) текущего года	**X**	**X**	0	417 942	**417 942**
Полученные средства по целевому назначению	**X**	0	**X**	**X**	**0**
Дивиденды уплаченные	**X**	**X**	**X**	(146 532)	**(146 532)**
Прочие источники формирования собственного капитала	**601 113**	(1 436 934)	(237 274)	(294 208)	**(1 367 303)**
Остаток на 01.01.2019 года	**1 202 225**	**25 916 110**	**764 868**	**2 111 276**	**29 994 479**
Отчисления в резервный капитал	**X**	**X**	468 946	(468 946)	**0**
Нераспределенная прибыль или (убыток) текущего года	**X**	**X**	0	189 611	**189 611**
Полученные средства по целевому назначению	**X**	0	**X**	**X**	**0**
Дивиденды уплаченные	**X**	**X**	**X**	0	**0**
Прочие источники формирования собственного капитала	**0**	(147 559)	74 644	215 472	**142 557**
Остаток на 31.12.2019 года	**1 202 225**	**25 768 551**	**1 308 458**	**2 047 413**	**30 326 647**

Утверждено и подписано от имени руководства Предприятия 31 марта 2020 года

О. Курбонниёзов
Генеральный директор

М. Джураев
Финансовый директор

1. Основная деятельность

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАХТ ПАХТА ТОЗАЛАШ» (далее по тексту – «Предприятие») было создано в соответствии с Приказом Сырдарьинского областного отделения государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом от 29.12.1994года, № 720к-ПО.

Устав Предприятия в последней редакции зарегистрирован центром государственных услуг Сырдарьинского района от 16.07.2018 года, № 1099610.

Основными видами деятельности Предприятия является производство и реализация хлопкового волокна, линта, технических и посевных семян и прочей продукции от переработки хлопка сырца.

Юридический адрес Предприятия: 120606, Республика Узбекистан, Сырдарьинская область, Сырдарьинский район, город Бахт, улица Улуг йул, дом 78.

Электронная почта: info@baxtpaxta.uz; Корпоративный веб-сайт: www.baxtpaxta.uz

2. Экономическая среда, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность

Основная деятельность Предприятия проходит на территории Республики Узбекистан и соответственно подвержена влиянию ее экономической ситуации. Экономика Республики Узбекистан, несмотря на значительное улучшение экономической ситуации за последние годы по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Среди них, в частности, низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевых ценных бумаг.

Перспективы экономической стабильности в Республике Узбекистан во многом зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательно-нормативной базы и политической ситуации, которые неподконтрольны Предприятию.

На финансовое состояние Предприятия и результаты его операционной 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 финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. В настоящий момент Руководство Предприятия не в состоянии предсказать все преобразования, которые могли бы повлиять на дальнейшем снижении ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Предприятия.

В Узбекистане наблюдались следующие основные экономические показатели за 2019 год:

⇒ Рост валового внутреннего продукта (ВВП): 5,5% (по итогам 2018 года: 5,1%);

⇒ Ставка рефинансирования Центрального Банка Республики Узбекистан: 16% (2018 году: 16%);

⇒ Уровень инфляции не более: 15,2% (по итогам 2018 года: 14,3%);

⇒ Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2019 г.: 1 доллар США = 9507,56 УЗС (31 декабря 2018 г.: 1 доллар США = 8339,55 УЗС).

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), отражает оценку руководством влияния экономических условий в Республике на деятельность и финансовое положение Предприятие. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

3. Основы представления отчетности

Предприятие ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательство, правилами и положениями Республики Узбекистан в области бухгалтерского учета и отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО, но при этом узбекские принципы бухгалтерского учета имеют некоторые отличия от аналогичных принципов для целей МСФО.

Предприятие впервые составляют финансовая отчетность по МСФО по состоянию на 31 декабря 2016 года. Дата перехода на МСФО считается 1 января 2015 год. На первом этапе определено применяемая единая учетная политика по МСФО, которая требуется использовать для всех периодов, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО. При первоначальном переходе на МСФО применены, правили стандарта МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», которое требует полного ретроспективного подхода.

При подготовке настоящей финансовой отчётности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Предприятия был подготовлен на 01 января 2015 года. В данном примечании приведены основные корректировки, выполненные Предприятием при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 31 декабря 2015 года, с НСБУ на МСФО.

Предприятие в своем вступительном отчете о финансовом положении по состоянию на 01 января 2015 года:

- признало все активы и обязательства, признание которых требуется в МСФО;

- не признало статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешают такое признание;

- реклассифицировало статьи, признанные Предприятием согласно НСБУ как один вид активов, обязательств или компонентов капитала, но являющиеся другим видом активов, обязательств или компонентов капитала согласно МСФО;

- применяло Учетную политику на основе МСФО при оценке всех признанных активов, обязательств.

Применения исключения МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО. Предприятия не применяла доступные исключения. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах.

Применение требований

Предприятие применило такие требования МСФО, с начальной даты деятельности, которые являлись действующими для периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 года:

(а) при подготовке начального отчета о финансовом положении на начало деятельности; и

(б) при подготовке и представлении ее отчета о финансовом положении на отчетную дату, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за отчетный год, и ее раскрытий информации.

Предприятие впервые применило некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 года или после этой даты. Предприятие досрочно не применяло стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО):

Приведенная ниже таблица кратко обобщает все изменения, описанные выше, применимые в ближайшем будущем или недавно принятые.

Изменения в таблице упорядочены по стандартам, а не по дате.

Стандарт	Выпущен	Дата вступления в силу	Изменения
IFRS 1	8 декабря 2016	1 января 2018	Удалены лишние параграфы.
IFRS 2	20 июня 2016	1 января 2018	Дополнена классификация и оценка.
IFRS 3	12 декабря 2017	1 января 2019	Разъяснения.
IFRS 3	22 октября 2018	1 января 2020	Новое определение термина «бизнес».
IFRS 4	12 сентября 2016	1 января 2018	Положения, касающиеся несоответствий из-за разных дат вступления в силу IFRS 9 и IFRS 17.
IFRS 9	24 июля 2014	1 января 2018	Полное принятие стандарта, в том числе модели ECL.
IFRS 9	12 сентября 2016	1 января 2018	Положения, касающиеся несоответствий из-за разных дат вступления в силу IFRS 9 и IFRS 1
IFRS 9	12 октября 2017	1 января 2019	Классификация условий досрочного погашения с отрицательным возмещением.
IFRS 11	12 декабря 2017	1 января 2019	Разъяснения.
IFRS 15	11 сентября 2015	1 января 2018	Полное принятие стандарта.
IFRS 15	12 апреля 2016	1 января 2018	Разъяснения.
IFRS 16	13 января 2016	1 января 2019	Полное принятие стандарта.
IFRS 17	18 мая 2017	1 января 2021	Полное принятие стандарта.
IAS 1	31 октября 2018	1 января 2020	Новое определение «Существенности».
IAS 8	31 октября 2018	1 января 2020	Новое определение «Существенности».
IAS 12	12 декабря 2017	1 января 2019	Разъяснения.
IAS 19	7 февраля 2018	1 января 2019	Поправка, касающаяся изменений пенсионных планов с установленными выплатами.
IAS 23	12 декабря 2017	1 января 2019	Разъяснения, касающиеся учета отдельных займов после завершения (приобретения, постройки или производства), соответствующего актива.
IAS 28	8 декабря 2016	1 января 2018	Разъяснения.
IAS 40	8 декабря 2016	1 июля 2018	Поправки, касающиеся реклассификации инвестиционной недвижимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2015 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность.

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующего предприятия. Данная финансовая отчетность не включает в себя какие-либо корректировки, которые, были бы необходимы ввиду экономической неопределенности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Предприятия тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной, и станет возможным достоверно оценить их количественное значение. Предприятие считает, что денежные средства от текущей операционной деятельности будут достаточны для погашения текущих обязательств и для финансирования своей текущей операционной деятельности.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Предприятие становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Предприятие отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов. Все финансовые активы оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженные в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения. Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска, и других применимых факторов.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность представлена в валюте Республики Узбекистан (узбекский сум), которая является функциональной валютой Предприятия и валютой представления отчетности, и которая отражает реальную экономическую суть его основных операций. Финансовая информация в финансовой отчетности была округлена до тысяч.

Узбекский сум не является конвертируемой валютой за пределами Республики Узбекистан. Изменения в политике правительства Узбекистана в отношении регулирования узбекского сума могут оказать влияние на финансовую позицию и результаты деятельности Предприятия.

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Предприятием новых, пересмотренных стандартов, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2005 года считалось, что в экономике Узбекистана имеет место гиперинфляция. Соответственно, Предприятие применяло МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО 29 заключается в том, что не денежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала, были пересчитаны в единицах

измерения за 31 декабря 2005 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной 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.

4. Основные принципы учетной политики

Основные принципы

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с методом начисления, согласно принципу первоначальной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на текущих счетах Предприятия, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции представляют собой предоставленные на срок не более одного года денежные займы, предоставленные другим хозяйствующим субъектам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность относится к непроизводным финансовым активам, с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они появляются тогда, когда хозяйствующий субъект поставляет деньги, товары и услуги непосредственно дебитору без намерения произвести торговлю дебиторской задолженностью. Они отражаются в 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 дебиторам. Дебиторская задолженность, отраженная в отчете о финансовом положении, является реальной к взысканию и погашению.

Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам рассчитывается Предприятием на сумму непогашенного остатка дебиторской задолженности.

Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представляют собой задолженность переплаченных в бюджет сумм налоговых отчислений.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации.

Стоимость приобретения включает расходы, понесенные в процессе приобретения, доставки к текущему местонахождению и приведение в текущее состояние.

Цена возможной реализации представляет собой предполагаемую продажную цену в обычных обстоятельствах за вычетом предполагаемых расходов на завершения производства и расходов, которые необходимо произвести в связи с продажей.

Определение себестоимости остатков и выбывающих товарно-материальных запасов, а также списание материалов осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения (FIFO). Следовательно, единицы, оставшиеся на конец отчетного периода – это, ТМЗ, которые были приобретены последними.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение.

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Первоначальная стоимость включает затраты по обслуживанию займов, связанные с получением специальных или общих займов на финансирование строительства соответствующих активов. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода в эксплуатацию.

Все прочие объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. Прибыль и убытки от выбытия определяются как разница между суммой выручки и балансовой стоимостью и отражаются в отчете о совокупном доходе.

Износ основных средств

Износ по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов.

Расчет износа основных средств предполагает остаточную (ликвидационную) стоимость актива. На основании пункта 53 МСФО (IAS) 16 остаточная стоимость актива составляет незначительную величину и, следовательно, является несущественной при расчете амортизируемой стоимости.

В 2018 году Предприятием сроки полезного использования не пересматривались. Далее представлена информация о нормах амортизационных отчислений, используемых Предприятием:

Здания - 5% от первоначальной стоимости;

Сооружения и передаточные устройства - 8 процентов от первоначальной стоимости

Компьютеры, оборудование по обработки данных, периферийные устройства, инвентарь и принадлежности, специальные инструменты - 20 процентов от первоначальной стоимости;

машины и оборудование, мебель для офиса – 15 процентов от первоначальной стоимости;

силовые машины и оборудования – 15 процентов от первоначальной стоимости;

транспортные средства - 20 процентов от первоначальной стоимости

прочие основные средства, не указанные выше - 15 процентов от первоначальной стоимости.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность Предприятия перед поставщиками товаров, работ и услуг.

Налоги к уплате

Предприятие в соответствии с налоговым законодательством Республики Узбекистан относится к крупным предприятиям, применяет общеустановленную систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль юридических лиц.

Задолженность по платежам в бюджет представляет собой начисленные налоги, в которые должны быть уплачены. Налог на доход признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Также Предприятие является плательщиком обязательных отчислений во внебюджетный фонд по разным объектам отчисления.

Авансы, полученные

К задолженности по авансам полученным относится сумма, полученные под выполнение работ и оказание услуг Предприятием своим покупателям и заказчикам, которые еще не были выполнены и оказаны.

Расчеты с персоналом

Расчеты с персоналом предоставляются на основе соглашений (контрактов, индивидуальных трудовых договоров) и включают:

- Выплату основной заработной платы работникам, премии, предусмотренные на предприятии системой оплаты труда, надбавки, оплачиваемый трудовой отпуск;
- Депонированную заработную плату;
- Пособия по социальному обеспечению (по временной нетрудоспособности, беременности и родам, увечье);
- Выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы сотрудникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Узбекистан.

Пенсионные обязательства

Предприятие не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Узбекистан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Кроме того, Предприятие не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства предназначены для обобщения информации о долгосрочных обязательствах Предприятия перед юридическими и физическими лицами. Обязательства в иностранной валюте учитываются на счетах этого раздела в сумах, путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов.

Уставный капитал и эмиссионный доход

Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости на дату внесения вклада. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости, скорректированной с учетом инфляции. Прибыль и убытки, возникающие в связи с продажей собственных акций, относятся на добавочный капитал.

Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения), отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль. Не подлежащие выкупу привилегированные акции классифицируются как собственный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Выручка

Выручка отражается в финансовой отчетности Предприятия в момент перехода к заказчику всех существенных рисков и выгод, вытекающих в момент фактического оказания услуг. В том случае, если существует значительная неопределенность в отношении покрытия должной оплаты и связанных с ней затрат, выручка от реализации не отражается. В случае отложенных сроков оплаты, справедливая стоимость выручки определяется дисконтированием всех ожидаемых денежных потоков, с использованием условной процентной ставки, которая является действующей для аналогичных инструментов эмитента со сходным кредитным рейтингом. Разница между справедливой и номинальной стоимостью выручки признается как финансовый доход с использованием метода процентной ставки.

Себестоимость выручки

В себестоимость выручки включаются затраты по методу начисления. Фактическая производственная себестоимость реализованной готовой продукции включает в себя стоимостную оценку ресурсов, а именно основных фондов, трудовых ресурсов, энергии, топлива, запасных частей, а также других затрат, непосредственно связанных с выпуском готовой продукции.

Общие и административные расходы

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

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по займам выданным), эффект от дисконтирования финансовых инструментов, положительные курсовые разницы по валютным ценностям.

Процентные доходы признаются в составе отчета о совокупном доходе в момент возникновения, и их сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, отрицательные курсовые разницы по валютным ценностям, банковская комиссия. Процентные расходы признаются в момент возникновения, и их сумма определяется по методу эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от переоценки валютных ценностей в связи с изменением обменного курса (курсовые разницы) отражаются на нетто-основе.

Резервы

Резервы начисляются только в случае, когда у Предприятия имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и когда существует вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток ресурсов из Предприятия, заключающих в себе экономические выгоды: при этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие специальные счета	93 004	383 661
Итого денежные средства и их эквиваленты	**93 004**	**383 661**

Предприятие имеет денежные средства в узбекских сумах, хранящиеся на счете Акционерного коммерческого банка «АГРОБАНК». Все операции по расчетному счету производятся с согласия владельца счета на основании платежных (банковских) документов установленной формы. К ним относятся: чеки, объявления о взносе денег, платежные поручения, платежные требования – поручения, платежные требования.

Прочие денежные средства и эквиваленты представляет собой сумму денежных средств в узбекских сумах, предназначенные для закупки хлопка-сырца у сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Международное рейтинговое агентство Fitch Ratings повысило рейтинг АКБ "Агробанк" с "B+" на "BB-", что в свою очередь, поспособствует дальнейшему расширению перспективных партнерских отношений с международными финансовыми институтами и повысит доверие клиентов.

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Счета к получению от связанных организаций	2 300 835	415 326
Задолженность персонала	2 729 315	2 908 027
Прочие торговые счета	5 424 911	5 253 524
Резерв по сомнительным долгам	(542 491)	(525 352)
Итого торговые и прочие счета к получению	**9 912 570**	**8 051 525**

Предоставленные займы персоналу представляет собой сумму беспроцентного займа, выданные следующим сотрудникам Предприятия, для приобретения жилья, которые будут погашены в счет их заработной платы.

Далее отражается сумма дебиторской задолженности по срокам образования и сумма ожидаемого кредитного убытка:

Старение	Сумма дебиторской задолженности	Процент для создания резерва	Сумма резерва
Не просрочено	5 036 550	0%	0
От 30 дней до 90 дней	5 424 911	10%	(542 491)
Итого:	**10 461 461**		**(542 491)**

7. Авансы выданные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	21 866	0
Итого авансы выданные	**21 866**	**0**

8. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы по налогам в бюджет	11 895 730	0
Авансы во внебюджетные фонды	10 221	0
Итого текущие налоговые активы	**11 905 951**	**0**

9. Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	56 338 199	38 926 118
Незавершенное производство	6 519 624	8 785 092
Готовая продукция	31 271 490	44 857 912
Товары	0	0
Итого запасы	**94 129 313**	**92 569 122**

10. Основные средства

Далее приведена информация о стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Основные средства	Земля, здания, сооружения и передаточные устройства	Машина и оборудование	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Стоимость или оценка						
на 1 января 2019 года	10 875 150	7 762 353	100 295	2 492	644 094	**19 384 384**
Поступление	27 000	243 000	0	0	0	**270 000**
Переоценка	0	0	0	0	0	**0**
Выбытие	(170 090)	(997 831)	0	(2 492)	(44 130)	**(1 214 543)**
на 31 декабря 2019 года	**10 732 060**	**7 007 522**	**100 295**	**0**	**599 964**	**18 439 841**
Износ						
на 1 января 2019 года	(3 221 721)	(5 092 090)	(35 237)	(2 492)	(232 196)	**(8 583 736)**
Поступление	(552 464)	(1 434 966)	(16 219)	0	(39 995)	**(2 043 644)**
Переоценка	0	0	0	0	0	**0**
Выбытие	62 936	887 022	0	2 492	42 107	**994 557**
на 31 декабря 2019 года	**(3 711 249)**	**(5 640 034)**	**(51 456)**	**0**	**(230 084)**	**(9 632 823)**
Остаточная стоимость						
на 1 января 2019 года	7 653 429	2 670 263	65 058	0	411 898	10 800 648
на 31 декабря 2019 года	**7 020 811**	**1 367 488**	**48 839**	**0**	**369 880**	**8 807 018**

Далее приведена информация о стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Основные средства	Земля, здания, сооружения и передаточные устройства	Машина и оборудование	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Стоимость или оценка						
на 1 января 2018 года	10 813 560	5 339 572	115 945	2 492	653 814	**16 925 383**
Поступление	203 570	2 567 034	29 980	0	29 760	**2 830 344**
Переоценка	0	0	0	0	0	**0**
Выбытие	(141 980)	(144 253)	(45 630)	0	(39 480)	**(371 343)**
на 31 декабря 2018 года	**10 875 150**	**7 762 353**	**100 295**	**2 492**	**644 094**	**19 384 384**
Износ						
на 1 января 2018 года	(2 626 523)	(4 137 567)	(60 932)	(2 492)	(203 888)	**(7 031 402)**
Поступление	(648 530)	(1 080 588)	(17 140)	0	(59 665)	**(1 805 923)**
Переоценка	0	0	0	0	0	**0**
Выбытие	53 332	126 065	42 835	0	31 357	**253 589**
на 31 декабря 2018 года	**(3 221 721)**	**(5 092 090)**	**(35 237)**	**(2 492)**	**(232 196)**	**(8 583 736)**
Остаточная стоимость						
на 1 января 2018 года	8 187 037	1 202 005	55 013	0	449 926	9 893 981
на 31 декабря 2018 года	**7 653 429**	**2 670 263**	**65 058**	**0**	**411 898**	**10 800 648**

11. Финансовые вложения в ценные бумаги

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Ценные бумаги	67 097	67 097
Итого финансовые активы	**67 097**	**67 097**

12. Финансовые вложения в дочерние предприятия

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	2 558 132	2 558 132
Прочие долгосрочные инвестиции	8 088 515	0
Итого долевые инвестиции	**10 646 647**	**2 558 132**

13. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	4 718 243	4 695 889
Итого прочие долгосрочные активы	**4 718 243**	**4 695 889**

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	19 540 573	280 993
Внутрисистемная кредиторская задолженность	82 672 567	75 870 148
Прочие обязательства	3 669 159	3 710 515
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**105 882 299**	**79 861 656**

15. Банковские кредиты и займы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть		
Краткосрочные банковские кредиты	0	350 000
Итого процентные кредиты и займы	**0**	**350 000**

16. Налоги к уплате

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по налогам в бюджет	137 205	5 672 014
Обязательства во внебюджетные фонды	3 430 579	2 686 167
Итого налоги к уплате	**3 567 784**	**8 358 181**

Налоги к уплате представляет собой начисленные, но не уплаченные налоги и отчисления во внебюджетные фонды в соответствии с налоговым законодательством Республики Узбекистан.

17. Расчеты с персоналом

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Расчеты с персоналом по оплате труда	408 489	435 867
Депонированная заработная плата	0	0
Итого задолженность персоналу	**408 489**	**435 867**

Расчеты с персоналом представляют собой начисленную, но не выплаченную основную заработную плату и прочие выплаты работникам, предусмотренные на Предприятии системой оплаты труда и прочие компенсационные выплаты.

18. Дивиденды к оплате

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Начисленные дивиденды	123 722	133 123
Итого дивиденды к оплате	**123 722**	**133 123**

19. Акционерный капитал

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Оплаченный капитал	1 202 225	1 202 225
Итого акционерный капитал	**1 202 225**	**1 202 225**

Акционерный капитал Предприятия разделен на 245 352 штук именных акций, в том числе 242 280 штук простых и 3 072 штук привилегированных. Государственная доля составляет 51% и принадлежит АК «УЗПАХТАСАНОАТ». Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 4 900 сум.

20. Добавленный и резервный капитал

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резервный капитал	1 308 458	764 868
Резервы предстоящих расходов и платежей	0	147 559
Итого резервный капитал	**1 308 458**	**912 427**

Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков в будущем.

21. Целевые поступления

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие целевые поступления	25 768 551	25 768 551
Итого целевые поступления	**25 768 551**	**25 768 551**

22. Нераспределенная прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	189 611	417 942
Накопленная прибыль (непокрытый убыток)	1 857 802	1 693 334
Итого нераспределенная прибыль	**2 047 413**	**2 111 276**

Предприятие осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных

записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

В качестве дивидендов может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль Предприятия согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами Бухгалтерского учета Республики Узбекистан. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан нераспределенная прибыль, это прибыль текущего года и прошлых лет, остающаяся в распоряжении Предприятия после выплаты дивидендов, налогов и отчислений в различные фонды.

23. Выручка

	за 2019 год	за 2018 год
Выручка от хлопкового волокна	86 965 769	47 902 880
Выручка от линта	1 611 608	2 157 511
Выручка от технических семян	12 913 972	10 453 454
Выручка от посевных семян	9 976 997	9 875 908
Выручка от улюка	15 423	90 954
Выручка от пуха	369 359	339 884
Выручка от продажи товаров	3 085 139	3 518 423
Выручка от услуг по очистке и сушки	2 619 529	668 884
Итого выручка	**117 557 796**	**75 007 898**

24. Себестоимость выручки

	за 2019 год	за 2018 год
Себестоимость хлопкового волокна	(75 700 473)	(39 996 440)
Себестоимость линта	(1 611 608)	(2 157 511)
Себестоимость технических семян	(12 913 972)	(10 453 454)
Себестоимость посевных семян	(9 976 997)	(9 875 909)
Себестоимость улюка	(15 423)	(90 954)
Себестоимость пуха	(369 359)	(339 884)
Себестоимость проданных товаров	(2 918 125)	(3 327 953)
Себестоимость услуг по очистке и сушки	(2 608 039)	(665 950)
Итого себестоимость выручки	**(106 113 996)**	**(66 908 055)**

25. Общие и административные расходы

	за 2019 год	за 2018 год
Заработная плата	(1 451 702)	(754 084)
Единый социальный платеж	(387 025)	(188 522)
Прочие выплаты работникам	(309 216)	(444 553)
Аудиторские услуги	(20 707)	(8 000)
Транспортные услуги	(130 470)	(106 916)
Износ основных средств	(56 349)	(163 335)
Материальные затраты	(62 901)	(44 594)
Услуги банка	(485 090)	(474 279)
Уплаченные пени	(249 676)	(658 015)
Налоги и другие обязательные платежи	(1 425 292)	(3 581 128)
Затраты на переподготовку кадров	(73 726)	(19 454)
Судебные издержки	(218 293)	(29 709)
Услуги связи	(40 137)	(31 029)
Командировочные расходы	(10 764)	(1 528)
Прочие административные расходы	(4 771 684)	(660 257)
Итого общие и административные расходы	**(9 693 032)**	**(7 165 403)**

26. Прочие операционные доходы

	за 2019 год	за 2018 год
Прочие доходы	316 385	291 419
Итого прочие доходы	**316 385**	**291 419**

27. Финансовые расходы

	за 2019 год	за 2018 год
Расходы в виде процентов	(1 317 752)	(311 492)
Итого финансовые расходы	**(1 317 752)**	**(311 492)**

28. Прибыль на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, принадлежащих владельцам обыкновенных акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Предприятие имеет обыкновенных акций, потенциально разводняющих прибыль на акцию. Таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	за 2019 год	за 2018 год
Чистая прибыль / (убыток) за год (тысяч сум)	189 611	417 942
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в штуках)	242 280	242 280
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в УЗС)	**783**	**1 725**

29. Условные обязательства

Налоговое законодательство - Вследствие наличия в налоговом законодательстве Республики Узбекистан норм, допускающих неоднозначное их толкование, оценка руководства фактов хозяйственной деятельности Предприятия может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. На основании изложенного выше, в случае, когда какая - либо операция будет оспорена налоговыми органами, возможно Предприятию будут начислены суммы налогов и ему придется уплатить штрафы и пени.

Существующее налоговое законодательство в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно национальным правилам Бухгалтерского учета и отчетности. Соответственно, Предприятие может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. По мнению руководства Предприятия, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, руководство Предприятия не сформировало резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Судебные разбирательства - Время от времени в ходе текущей деятельности Предприятия в судебные органы поступают иски в отношении Предприятия. Исходя из собственной оценки, а также из рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов Руководство Предприятия считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Предприятия. По мнению руководства Предприятия, в настоящее время отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия.

Экономическая ситуация – Рынки развивающих стран, включая Республику Узбекистан, подвержены экономическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Республики Узбекистан.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан по-прежнему подвержены изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан. Будущее направление развития Республики Узбекистан в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Негативное влияние глобального финансового кризиса 2008 и 2009 годов на финансовые рынки и рынка капитала в Республики Узбекистан снизилось. В то же время сохраняется высокая экономическая неопределенность. Неблагоприятные изменения, связанные с системными

рисками в мировой экономике и финансах, включая ухудшение кредитной среды, могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Республики Узбекистан, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Предприятие, а также в целом на бизнесе и, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

30. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму компенсации при сделке с активом или обязательством между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывались Предприятием исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Поскольку экономика Республики Узбекистан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, 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.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости – Изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, которые отражается через счета прибылей и убытков, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен. По некоторым финансовым активам, отсутствуют внешние независимые рыночные котировки, справедливая стоимость этих активов была определена Предприятием на основании применения других методик оценки. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения - Справедливая стоимость финансовых активов, удерживаемых до погашения, рассчитывается на основе котируемых рыночных цен. Предприятие оценивает справедливую стоимость прочих финансовых активов, включая дебиторскую задолженность по торговым и хозяйственным операциям, равной балансовой стоимости, учитывая краткосрочный характер задолженности.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости - Справедливая стоимость данных обязательств основывается на рыночных ценах, в случае наличия таковых. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

31. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние

при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. По мнению Руководства, связанными сторонами можно считать прямых учредителей Предприятия, членов Наблюдательного совета и членов Правления, а также организации входящих в систему компании «УЗПАХТАСАНОАТ».

Операции со связанными сторонами включали разные операции. Согласно политике Предприятия все операции со связанными сторонами осуществляется на тех же условиях, что и операции с другими сторонами.

32. События после отчетной даты

На дату утверждения данной финансовой отчетности в Предприятии не произошли события после отчетной даты, которые могут повлиять на достоверность финансовой отчетности.

Утверждено и подписано от имени руководства Предприятия 31 марта 2020 года

О. Курбонниёзов
Генеральный директор

М. Джураев
Финансовый директор

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ С ВЫРАЖЕНИЕМ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «БАХТ ПАХТА ТОЗАЛАШ» ПОДГОТОВЛЕННЫЙ ПО ИТОГАМ 2019 ГОДА

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ООО «AMULET-AUDIT»

15 ИЮНЯ 2020 ГОДА

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«AMULET-AUDIT»
AUDITORLIK TASHKILOTI

Toshkent shaxri, T. Shevchenko ko`chasi,8 www.amuletaudit.com E-mail: amuletaudit@mail.ru Tel.: (998 97) 441-45-19

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и руководству АО «Бахт пахта тозалаш»: Республика Узбекистан, Сырдарьинская область, Сырдарьинский район, город Бахт, 120606, улица Улуг йул, дом 78.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе Основание для выражения мнения с оговоркой прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Бахт пахта тозалаш» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Общество, которая включает:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета о денежных потоках;
- Отчета о собственном капитале;
- Пояснительной записки.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами Общество 18 февраля 2020 года, но приступили к аудиту после оплаты от 5 июня 2020 года и, следовательно, мы не присутствовали на инвентаризации основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года. Нам не удалось определить количество основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года, которые представлены в Бухгалтерском балансе в размере 12 599 566 тыс. сум, 94 129 313 тыс. сум соответственно, используя альтернативные методы.

Соответственно, нам не удалось определить, необходимы ли корректировки в отношении основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года и в отношении прибыли или убытков за год, представленных в Отчете о финансовых результатах, а также в отношении чистой суммы денежных средств, полученной от операционной деятельности, представленной в Отчете о денежных потоках.

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

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о финансовой отчетности в целом с учетом структуры Общество, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Общество в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне финансовой отчетности Общество в целом определена в размере 1,754,000 тыс. сум. Мы определили для расчета существенности сумму совокупного расхода, так как продукция Общество является монопольной и регулируемой соответствующими государственными учреждениями, которые устанавливают предельно низкий уровень прибыльности. Для расчета подходит показатель совокупные расходы, так как это более реальный показатель. Мы определили показатель в размере 1,5%, так как на основании нашего профессионального опыта данный показатель является общепринятым количественным измерением в отношении данной основы для расчета.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к ключевым вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения аудируемой финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных выше вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

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

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

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

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Общество.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общество;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общество продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, если случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Бахтиёр Хамдамов
Генеральный директор
сертификат аудитора №0000
выданный 15 января 2010 года

ООО Аудиторская организация «AMULET-AUDIT»
15 июня 2020 года
г. Ташкент, Узбекистан

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140,
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209

Бухгалтерский баланс - форма № 1

на 2019 год 4 квартал

			Коды
		Форма N 1 по ОКУД	
Предприяия, организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "BAXT PAXTATOZALASH"	по ОКПО	331889
Отрасль	Промышленность	по ОКОНХ	17111
Организационно-правовая форма		по КОПФ	153
Форма собственности	Государственная	по КФС	144
Министерства, ведомства и другие	Ассоциация"Uzpahtasanoat"	по СООГУ	08394
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	200313300
Территория	СИРДАРЁ ВИЛОЯТИ СИРДАРЁ тумани	СОАТО	1724231
Адрес:	SIRDARYO VILOYATI, SIRDARYO T, BAXT SHAHRI SH.RASHIDOV KO`CHASI,78	Дата высылки	13.02.2020
		Дата получения	
Единица измерения, тыс. сум.		Срок представления	15.02.2020

Бухгалтерский баланс - форма № 1

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Актив			
I. Внеоборотные активы			
Основные средства:			
Первоначальная стоимость (0100, 0300)	010	27021761	26085774
Сумма износа (0200)	011	12304313	13486208
Остаточная балансовая стоимость (стр.010-стр.011)	012	14717448	12599566
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020		
Сумма амортизации (0500)	021		
Остаточная балансовая стоимость (стр.020-стр.021)	022	0,00	0,00
Долгосрочные инвестиции (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	2632461	10720976
Ценные бумаги (0610)	040	74329	74329
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050	2558132	2558132
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятия с иностранным капиталом (0640)	070		
Прочие долгосрочные инвестиции (0650)	080		8088515
Оборудование к установке (0710)	090		
Капитальные вложения (0720)	100		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0810, 0820, 0830, 0840, 0850, 0860, 0870, 0880, 0890, 0910, 0920, 0930, 0940)	110	4695889	4718243
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр.012+020+021+022+030+090+100+110+120)	130	22045798	28038785
II. Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	92569122	94129313
Производственные запасы (1100, 1500, 1600)	150	38926118	56338199
Незавершенное производство (1200, 1300, 2000, 2700)	160	8785092	6519624
Готовая продукция (1400)	170	44857912	31271490
Товары (2900 за минусом 2910)	180		
Расходы будущих периодов (1010)	190		
Отсроченные расходы	200		
Дебиторы: всего (стр.220+230+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	8643499	22382878
из нее: просроченная	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220		
Задолженность дочерних и зависимых (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240	476829	2300835
Авансы, выданные поставщикам (4200)	250		
Авансы, выданные подрядчикам (4300)	260	0	21866
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (4400)	270	0	11895730
Авансовые платежи по отчислениям в социальные фонды и по страхованию (4500)	280	0	10221
Задолженность участников по взносам в уставный капитал (4600)	290	0	
Задолженность по выданным векселям (4700)	300	2908027	2729315
Прочие дебиторы (4800)	310	5258643	5424911
Денежные средства (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	383661	93004
Денежные средства (5000)	330		
Денежные средства в национальной валюте (5100)	340		
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Прочие денежные средства (5500, 5600, 5700)	360	383661	93004
Краткосрочные инвестиции (5400)	370		
Прочие текущие активы (3100)	380		
Итого по разделу II (стр.140+210+320+370+380)	390	101596282	116605195
Всего по активу баланса (стр.130+390)	400	123642080	144643980
Пассив			
I. Источники собственных средств			
Уставный капитал (8300)	410	1202225	1202225
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	7064822	7272452
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	471204	418458
Целевые поступления (8900)	460	25768551	25768551
Резервы предстоящих расходов (9000)	470	147559	
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	34654361	34661686
II. Обязательства			

Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	3986958	0,00
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	3986958	0,00
Долгосрочная задолженость поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (7240)	540	3986958	
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства,всего (стр.610+630+640+650+660+670 +680+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	85000761	109982294
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	84650761	109982294
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	280993	19540573
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630	75931650	82672567
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам (6240)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670		
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	1392464	137205
Задолженность по страхованию (6510)	690		
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700	2761029	3430579
Задолженность учредителям (6600)	710	133123	123722
Задолженность по оплате труда (6700)	720	435867	408489
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730	350000	
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	3715635	3669159
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	88987719	109982294
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	123642080	144643980

Справка о наличии ценностей,учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Основные средства, полученные по оперативной аренде (001)	790	0	0
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	800	0	0
Материалы, принятые в переработку (003)	810	0	0
Товары, принятые на комиссию (004)	820	0	0
Оборудование, принятое для монтажа (005)	830	0	0
Бланки строгой отчетности (006)	840	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	850	0	0
Обеспечение обязательств и платежей - полученные (008)	860	0	0
Обеспечение обязательств и платежей - выданные (009)	870	0	0
Основные средства, сданные по договору финансовой аренды (010)	880	0	0
Имущество, полученное по договору ссуды (011)	890	0	0
Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (012)	900	0	0
Временные налоговые льготы (по видам) (013)	910	0	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)	920	0	0

*) При наличии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности их расшифровка приводится согласно приложению к Бухгалтерскому балансу

Руководитель

КУРБОННИЕЗОВ ОРИФ ДЕХКОНОВИЧ

Главный бухгалтер

ДЖУРАЕВ МАХМУД САИДЖАНОВИЧ

Расшифровка просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

по состоянию Годовой 2019 г.

№	Перечень дебиторов и кредиторов, по которым имеется просроченная задолженность	Общая просроченная задолженность	Просроченная задолженность, образовавшаяся по причинам, не зависящим от организаций				
			Всего	в том числе:			
				просроченная задолженность по продукции, отгруженной (полученной) без предоплаты по решениям Правительства	сумма перечисленных авансовых платежей, по которым предусмотрена отгрузка сырья и материалов из государственных ресурсов и фондов	задолженность, отсроченная по решениям правительства	сумма задолженности, по которой в соответствии с законодательством идет процесс судебного разбирательства по предъявленным искам или вынесено решение хозяйственного суда о взыскании с кредитора
1	2	3	4	5	6	7	8
Просроченная дебиторская задолженность							
1	Дебиторы, по которым имеется просроченная задолженность, всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Просроченная задолженность внутри республики, всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	в том числе по наименованиям дебиторов						
2.1			0,00				
2.2			0,00				
2.3			0,00				
2.4			0,00				
2.5			0,00				
2.6			0,00				
2.7			0,00				
2.8			0,00				
2.9			0,00				
2.10			0,00				
2.11			0,00				
2.12			0,00				
2.13			0,00				
2.14			0,00				
2.15			0,00				
2.16			0,00				
2.17			0,00				
2.18			0,00				
2.19			0,00				
2.20			0,00				
2.2	Внутриведомственная просроченная задолженность, всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	в том числе по наименованиям дебиторов						
2.2.1			0,00				
2.2.2			0,00				
2.2.3			0,00				

2.2.4			0,00				
2.2.5			0,00				
2.2.6			0,00				
2.2.7			0,00				
2.2.8			0,00				
2.2.9			0,00				
2.2.10			0,00				
2.2.11			0,00				
2.2.12			0,00				
2.2.13			0,00				
2.2.14			0,00				
2.2.15			0,00				
2.2.16			0,00				
2.2.17			0,00				
2.2.18			0,00				
2.2.19			0,00				
2.2.20			0,00				
3	Просроченная задолженность за пределами республики, всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	в том числе по наименованиям дебиторов						
3.1			0,00				
3.2			0,00				
3.3			0,00				
3.4			0,00				
3.5			0,00				
3.6			0,00				
3.7			0,00				
3.8			0,00				
3.9			0,00				
3.10			0,00				
Просроченная кредиторская задолженность							
4	Кредиторы, по которым имеется просроченная задолженность, всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Просроченная задолженность на территории республики, всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	в том числе по наименованиям кредиторов						
5.1			0,00				
5.2			0,00				
5.3			0,00				
5.4			0,00				
5.5			0,00				
5.6			0,00				
5.7			0,00				
5.8			0,00				
5.9			0,00				
5.10			0,00				
5.11			0,00				
5.12			0,00				
5.13			0,00				
5.14			0,00				

5.15			0,00				
5.16			0,00				
5.17			0,00				
5.18			0,00				
5.19			0,00				
5.20			0,00				
5.2	Внутриведомственная просроченная задолженность, всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	в том числе по наименованиям кредиторов						
5.2.1			0,00				
5.2.2			0,00				
5.2.3			0,00				
5.2.4			0,00				
5.2.5			0,00				
5.2.6			0,00				
5.2.7			0,00				
5.2.8			0,00				
5.2.9			0,00				
5.2.10			0,00				
5.2.11			0,00				
5.2.12			0,00				
5.2.13			0,00				
5.2.14			0,00				
5.2.15			0,00				
5.2.16			0,00				
5.2.17			0,00				
5.2.18			0,00				
5.2.19			0,00				
5.2.20			0,00				
6	Просроченная задолженность за пределами республики, всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	в том числе по наименованиям кредиторов						
6.1			0,00				
6.2			0,00				
6.3			0,00				
6.4			0,00				
6.5			0,00				
6.6			0,00				
6.7			0,00				
6.8			0,00				
6.9			0,00				
6.10			0,00				

Руководитель

КУРБОННИЕЗОВ ОРИФ ДЕХКОНОВИЧ

Главный бухгалтер

ДЖУРАЕВ МАХМУД САИДЖАНОВИЧ

Приложение № 2
к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140,
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

на 2019 год 4 квартал

			Коды
		Форма N 1 по ОКУД	
Предприяия, организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВАХТ	по ОКПО	331889
Отрасль	Промышленность	по ОКОНХ	17111
Организационно-правовая форма		по КОПФ	153
Форма собственности	Государственная	по КФС	144
Министерства, ведомства и другие	Ассоциация"Uzpahtasanoat"	по СООГУ	08394
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	200313300
Территория	СИРДАРЁ ВИЛОЯТИ СИРДАРЁ тумани	СОАТО	1724231
Адрес:	SIRDARYO VILOYATI, SIRDARYO T, BAXT	Дата высылки	13.02.2020
Единица измерения, тыс. сум.		Дата получения	
		Срок представления	15.02.2020

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

Наименование показателя	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	75007898	x	117557796	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	67254162	x	106203292
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	7753736	0	11354504	0
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	6922531	x	9392028
Расходы по реализации	050	x	246209	x	670276
Административные расходы	060	x	1178288	x	2242418
Прочие операционные расходы	070	x	5498034	x	6479334
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090	291419	x	316385	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	1122624	0	2278861	0
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	0,00	x	0,00	x
Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150		x		x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	311491	x	1317752
Расходы в виде процентов	180		311491		1317752
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x		x	
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	811133	0	961109	0
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	811133	0	961109	0
Налог на прибыль	250	x	339929	x	542651
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	471204	0	418458	0

СПРАВКА О ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ

Наименование показателя	Код строки	Причитается по расчету за отчетный период	Фактически внесено из причитающихся по расчету за отчетный период
Налог на прибыль юридических лиц	280	542651	434399
Налог на доходы физических лиц	290	731987	731987
в том числе: отчисления в индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан	291	6247	6247
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	300		
Налог на добавленную стоимость	310	-26450	12575807
Акцизный налог	320		
Налог за пользование недрами	330		
Налог за пользование водными ресурсами	340	27607	27607
Налог на имущество юридических лиц	350	141765	122522
Земельный налог с юридических лиц	360	537651	537651
Единый налоговый платеж	370		
Единый земельный налог	380		
Фиксированный налог	390		
Прочие налоги	400	718267	718267
Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд	410		
Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд	420		
Обязательные отчисления во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений	430		
Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд	440	1538496	665223
Импортные таможенные пошлины	450		
Сборы в местный бюджет	460		
Финансовые санкции за просроченные платежи в бюджет	470		
Всего сумма платежей в бюджет (стр. с 280 по 470 кроме стр. 291)	480	4211974	15813463

Приложение № 1
к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. № 1209

Отчет о денежных потоках - форма № 4

на 2019 год 0 квартал

			Коды
		Форма № 1 по ОКУД	
Предприяия, организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "BAXT PAXTATOZALASH"	по ОКПО	331889
Отрасль	Промышленность	по ОКОНХ	17111
Организационно-правовая форма		по КОПФ	153
Форма собственности	Государственная	по КФС	144
Министерства, ведомства и другие	Ассоциация"Uzpahtasanoat"	по СОЮГУ	08394
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	200313300
Территория	СИРДАРЁ ВИЛОЯТИ СИРДАРЁ тумани	СОАТО	1724231
Адрес:	SIRDARYO VILOYATI, SIRDARYO T, BAXT SHAHRI SH.RASHIDOV KO`CHASI,78 UY	Дата высылки	13.02.2020
		Дата получения	
		Срок представления	15.02.2020

Единица измерения, тыс. сум.

Наименование показателей	Код стр	Приход	Расход
1	2	3	4
Операционная деятельность			
Денежные поступления от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	131335198	x
Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары работы и услуги	020	x	99839270
Денежные платежи персоналу и от их имени	030	x	5263948
Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности	040		5820487
Итого: чистый денежный приток/ отток от операционной деятельности (стр 010-020-030+/-040)	050	20411493	0
Инвестиционная деятельность			
Приобретение и продажа основных средств	060		
Приобретение и продажа нематериальных активов	070		
Приобретение и продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиций	080		
Другие денежные поступления и выплаты от инвестиционной деятельности	090		
Итого: чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности (стр. 060+/-070+/-080+/-090)	100	0,00	0,00
Финансовая деятельность			
Полученные и выплаченные проценты	110		
Полученные и выплаченные дивиденды	120		11445
Денежные поступления от выпуска акций или других инструментов связанных с собственным капиталом	130		
Денежные выплаты и поступления при выкупе и реализации собственных акций	140		
Денежные поступления и выплаты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	150		
Денежные поступления и платежи по финансовой аренде	160		
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности	170		
Итого: Чистый денежный приток/отток от финансовой деятельности (стр.110+/-120+130-140+/-150+/-160+/-170)	180	0	11445
Налогообложение			
Уплаченный налог на прибыль	190	x	599264
Уплаченные прочие налоги	200	x	20091441
Итого: уплаченные налоги (стр. 190+200)	210	x	20690705
Итого: чистый денежный приток/отток от финансово-хозяйственной деятельности (стр. 050+/-100+/-180-210)	220	0	290657
Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте	221		
Денежные средства на начало года	230	383661	x
Денежные средства на конец года	240	93004	x

Руководитель
КУРБОННИЕЗОВ ОРИФ ДЕХКОНОВИЧ

Главный бухгалтер
ДЖУРАЕВ МАХМУД САИДЖАНОВИЧ

Справка о движении денежных средств в иностранной валюте

Наименование показателей	Код стр.	Сумма
Остаток на начало года	250	
Поступило валютных средств, всего (стр. 261+262+263+264) в том числе	260	0,00
Выручка от реализации	261	
Проконвертировано	262	
По финансовой деятельности	263	
Другие источники	264	
Израсходовано валютных средств, всего (стр. 271+272+273), в том числе	270	0,00
Выплаты поставщикам и подрядчикам	271	
Выплаты по финансовой деятельности	272	
На другие цели	273	
Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте	280	
Остаток на конец года (стр. 250+260-270+/-280)	290	0,00

Руководитель
КУРБОННИЕЗОВ ОРИФ ДЕХКОНОВИЧ

Главный бухгалтер
ДЖУРАЕВ МАХМУД САИДЖАНОВИЧ

Приложение № 1
к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. № 140,
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. № 1209

Отчет о собственном капитале - форма № 5

на 2019 год 0 квартал

			Коды
		Форма № 1 по ОКУД	
Предприяия, организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "BAXT PAXTATOZALASH"	по ОКПО	331889
Отрасль	Промышленность	по ОКОНХ	17111
Организационно-правовая форма		по КОПФ	153
Форма собственности	Государственная	по КФС	144
Министерства, ведомства и другие	Ассоциация"Uzpahtasanoat"	по СООГУ	08394
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	200313300
Территория	СИРДАРЁ ВИЛОЯТИ СИРДАРЁ тумани	СОАТО	1724231
Адрес:	SIRDARYO VILOYATI, SIRDARYO T, BAXT SHAHRI SH.RASHIDOV KO`CHASI,78 UY	Дата высылки	15.02.2020
		Дата получения	
Единица измерения, тыс. сум.		Срок представления	15.02.2020

Наименование показателя	Код стр	Уставный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Выкупленные собственные акции	Целевые поступления и прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток на начало года	010	1202225	839512	6225310	471204		25916110	34654361
Эмиссия ценных бумаг	020			x	x	x	x	0,00
Переоценка долгосрочных активов	030	x	x	1064852	x	x	x	1064852
Валютная курсовая разница при формировании уставного капитала	040	x		x	x	x	x	0,00
Отчисления в резервный капитал	050	x	x		-468946	x	x	-468946
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года	060	x	x	x	418458	x	x	418458
Безвозмездно полученное имущество	070	x	x		x	x	x	0,00
Полученные средства по целевому назначению	080	x	x	x	x	x		0,00
Дивиденды начисленные	090	x	x	x	-2258	x	x	-2258
Прочие источники формирования собственного капитала	100		468946	-1326168			-147559	-1004781
Остаток на конец года	110	1202225	1308458	5963994	418458		25768551	34661686
Увеличение (+) или уменьшение (-) собственного капитала	120	0	468946	-261316	-52746		-147559	7325
Справочно:								
Количество выпущенных акций, шт.	130	x	x	x	x	x	x	245352
в том числе:								
привилегированные	131	x	x	x	x	x	x	3072
простые	132	x	x	x	x	x	x	242280
Номинальная стоимость акции	140	x	x	x	x	x	x	
Количество акций в обращении, шт.	150	x	x	x	x	x	x	245352
в том числе:								
привилегированные	151	x	x	x	x	x	x	3072
простые	152	x	x	x	x	x	x	242280

Руководитель
КУРБОННИЕЗОВ ОРИФ ДЕХКОНОВИЧ

Главный бухгалтер
ДЖУРАЕВ МАХМУД САИДЖАНОВИЧ

Пояснительная записка к финансовой отчетности:

Оглавление

1. Введение 2
2. Экономическая среда в Республике Узбекистан 2
3.Основные принципы учетной политики 2
4. Финансовый обзор 4
5.События после отчетной даты 7

1. Введение

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БАХТ ПАХТА ТОЗАЛАШ» (далее по тексту – «Предприятие») было создано в соответствии с Приказом Сырдарьинского областного отделения государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом от 29.12.1994года, № 720к-ПО.

Устав Предприятия в последней редакции зарегистрирован центром государственных услуг Сырдарьинского района от 16.07.2018 года, № 1099610.

Юридический адрес Предприятия: 120606, Республика Узбекистан, Сырдарьинская область, Сырдарьинский район, город Бахт, улица Улуг йул, дом 78.

Электронная почта: info@baxtpaxta.uz; Корпоративный веб-сайт: www.baxtpaxta.uz

2. Экономическая среда в Республике Узбекистан

Рынки развивающихся стран, включая Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Будущее направление развития Узбекистана находится под сильным влиянием фискальной и денежно-кредитной политики, принятой правительством, наряду с развитием правовой, нормативной и политической среды. Руководство Общество следит за текущими изменениями в экономической ситуации, за политическими и экономическими преобразованиями в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом.

Руководство Общество не в состоянии предсказать все преобразования, которые могли повлиять на отрасль сертификации и экспорт страны и соответственно, степень их влияния, если таковое существует, на будущее финансовое положение Общество и результаты его операционной деятельности.

В Узбекистане наблюдались следующие основные экономические показатели в 2019 году:

- Инфляция - 15,2 % (2018г. - 14,3%);
- Рост ВВП - 5,5% (2018 г. –5,1 %);
- Ставка рефинансирования ЦБ РУз– 16,0% (2018 г. - 16,0%)

Основными видами деятельности Предприятия является производство и реализация хлопкового волокна, линта, технических и посевных семян и прочей продукции от переработки хлопка сырца. Данная отрасль является монопольной и регулируется АО «Узпахтасаноат».

Республика Узбекистан. Несмотря на улучшения в экономической ситуации Республики Узбекистан за последние годы, экономика страны продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Перспективы экономической стабильности в будущем в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством Республики Узбекистан, а также от развития законодательно-нормативной базы и политической ситуации.

На финансовое состояние Компании и результаты ее операционной 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 полиграфическую отрасль Республики Узбекистан и экономику в целом. Руководство Общество не в состоянии предсказать все преобразования, которые могли бы повлиять на полиграфический сектор и, соответственно, степень их влияния, если таковое существует, на финансовое положение и стабильность Общество.

3.Основные принципы учетной политики

Основы представления финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан, в том числе и требованиями учета и отчетности, отраженными в Национальных стандартах бухгалтерского учета Республики Узбекистан (далее «НСБУ»). Общество ведет бухгалтерский учет и готовит финансовую отчетность в узбекских сумах (далее «тыс. сум»). Политикой Общества предусмотрена подготовка финансовой отчетности на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением основных средств и капитальных инвестиций, подлежащих переоценке в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и отчетности в Республики Узбекистан.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства учитываются по первоначальной (возмещаемой) стоимости за вычетом накопленной амортизации с учетом переоценки основных средств. Переоценка осуществляется путем прямого пересчета стоимости отдельных объектов по документально подтвержденным рыночным ценам на новые объекты, аналогичных оцениваемым, сложившимся на 1 января в период проведения переоценки с привлечением независимой оценочной организации. Первоначальная стоимость включает в себя все расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по предназначению.

Активы классифицируются как основные средства, если ожидаемой срок полезного использования актива составляет более одного года, а стоимость приобретения актива составляет более 50-кратного размера базовой расчетной величины Республики Узбекистан, действующей на момент приобретения.

Основные средства подлежат переоценке по состоянию на 1 января каждый год, а сумма дооценки зачисляется в состав резервного капитала.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа.

Износ и амортизация. Амортизация основных средств и нематериальных активов рассчитывается прямолинейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожиданиям в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Общества намеревается использовать актив до конца его полезного использования.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Расходы по расширению, модернизациям и реконструкции, увеличивающие срок полезной службы активов, капитализируются, в то время как издержки на текущий и капитальный ремонт и содержание относятся на расходы в момент их возникновения. Прибыль или убыток от реализации активов отражаются в «Отчете о финансовых результатах», включая чистый эффект предыдущих переоценок выбывших активов.

Товарно-материальные запасы. Материально производственные запасы оцениваются по сумме фактических затрат на их приобретение. Оценка материалов при их отпуске в производство (переработку) или другом выбытии производится по методу FIFO. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает затраты на сырье, прямые трудовые затраты, другие прямые и косвенные затраты. Чистая цена продажи - это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов представлены расходами, произведенными в отчетном периоде, но подлежащими отнесению в следующих отчетных периодах на затраты финансово-хозяйственной деятельности в течение срока, к которому они относятся.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность состоит из сумм к получению Обществом за вычетом резервов по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается исходя из оценки руководством Общества вероятности получения задолженности, а также отслеживания истории просроченной дебиторской задолженности отдельных дебиторов.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется по каждой организации, а остатки сумм по счетам, отражающим расчеты, в балансе приводятся в развернутом виде. На конец отчетного года проводиться годовая инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами, путем составления Актов сверок с дебиторами и кредиторами.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства — это наличные денежные средства и депозиты до востребования, а также средства на расчетном, валютном и других банковских счетах. Денежные эквиваленты это краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, быстро конвертируемые в определенную сумму денежной наличности и подверженные незначительному риску колебаний стоимости.

Кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность представляет собой суммы квыплате Обществом за полученные товары, работы и услуги.

Налогообложение. Общество имеет статус «крупного налогоплательщика».

Общество уплачивает общеустановленные налоги, предусмотренные Налоговым кодексом Республики

Узбекистан для крупных предприятий. В рамках данного порядка Общество уплачивает налог на прибыль, НДС, налог на имущество, земельный налог, налог на дивиденды по выплачиваемым дивидендам, налог на воду и налог на доходы физических лиц, единый социальный платеж с фонда оплаты труда.

Уставный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Увеличение или уменьшение уставного капитала может быть осуществлено только на основании решения участников после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества.

Дивиденды. Дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены, объявленные, но еще неоплаченные дивиденды на конец отчетного периода отражаются по кредиту счетов учета задолженности учредителям (6600). Распределение прибыли и ее прочие использования осуществляются на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан.

Резервный капитал. В соответствии с «Положением о порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 1 января», зарегистрированным Министерством юстиции Республики Узбекистан 4 декабря 2002 года под регистрационным номером №1 1192,основные средства малых предприятий подлежат переоценке каждый год на 1 января с отнесением суммы дооценки в состав резервного капитала.

Признание доходов и расходов. Выполненные работы, оказанные услуги считаются проданными на момент перехода права собственности к покупателю или на момент выполнения услуг. В случаях, когда в договоре момент перехода права собственности не оговорен моментом продажи признается дата подписания счета фактур передачи продукции покупателю.

Управленческие расходы и прочие операционные расходы не входят в себестоимость оказанных услуг. Величина выручки оценивается по стоимости полученной или подлежащей получению выручки в текущих ценах.

Операции в иностранной валюте и переоценка. Общество осуществляет переоценку активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на конец каждого отчетного месяца и на дату каждой операции с использованием официального курса обмена Центрального банка Республики Узбекистан («ЦБРУ»). В состав активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих переоценке, входят:

a) валютные средства в кассе, на депозитных и ссудных счетах в банке, в том числе аккредитивы;
b) денежные документы в иностранной валюте;
c) краткосрочные и долгосрочные инвестиции, выраженные в иностранной валюте;
d) дебиторская и кредиторская задолженности, кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте.

Общество применяет метод прямого отнесения разниц от переоценки иностранной валюты. В соответствии с данным методом, разницы от переоценки иностранной валюты учитываются в отчете о финансовых результатах по мере их возникновения.

Официальные курсы обмена валюты ЦБРУ по состоянию на 31 декабря представлены в нижеследующей таблице:

1 доллар США= 9 507,56 сум;

1Евро = 10 624,7 сум.

4. Финансовый обзор

Основные средства. Основные средства приведены в нижеприведенной таблице:

	Здания, сооружения и перед. устройства	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Валовая балансовая стоимость							
1 января 2019	12 744 428	11 707 535	245 560	83 126	5 172	452 567	25 238 388
Поступление	27 000	243 000	-	-	-	-	270 000
Перемещение	113	37 551	-	-	-	-	37 664
Переоценка	1 277 626	408 917	19 126	1 134	62	50 036	1 756 901
Выбытие	(170 090)	(997 831)	(1 377)	-	(3 588)	(44 130)	(1 217 016)
31 декабря 2019	13 879 077	11 399 172	263 309	84 260	1 646	458 473	26 085 937
Накопленная амортизация							
1 января 2019	(3 712 127)	(7 514 426)	(158 194)	(31 889)	(5 172)	(163 984)	(11 585 792)
Перемещение	(3)	(36 833)	-				(36 836)
Амортизация	(602 745)	(1 474 700)	(30 393)	(16 440)		(43 730)	(2 168 008)
Переоценка	(386 835)	(273 494)	(12 539)	(217)	(62)	(19 509)	(692 656)
Выбытие	62 936	887 022	1 377		3 588	42 107	997 030
31 декабря 2019	(4 638 774)	(8 412 431)	(199 749)	(48 546)	(1 646)	(185 116)	(13 486 262)
Остаточная стоимость							
1 января 2019	9 032 301	4 193 109	87 366	51 237	-	288 583	13 652 596
31 декабря 2019	9 240 303	2 986 741	63 560	35 714	-	273 357	12 599 675

Долгосрочные инвестиции. Долгосрочные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года представлены в нижеприведенной таблице:

	31.12.2018г.	31.12.2019г.
Инвестиции (тыс. сум)		
Акции Агробанк	67 405	67 405
Акции ТАО Сирдарёпахтасаноат	6 924	6 924
ООО "Сирдарёпахтатранс"	2 558 132	2 558 132
ООО Барака Текс"	0	8 088 515
Итого:	**2 632 461**	**10 720 976**

Прочие долгосрочные активы. Прочие долгосрочные активы представляет собой задолженность Бахт ОММ перед Обществом на 4 718 243 тыс.сум.

Производственные запасы и товары. Производственные запасы и товары по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года представлены в нижеприведенной таблице:

	31.12.2018г.	31.12.2019г.
Материалы (тыс. сум)		
Сырье и материалы	35 996 628	46 526 308
Препараты	0	257 493
Топливо	9 327	2 649
Тара и тарные материалы	702 236	1 210 110
Запасные части	8 061 311	6 410 278
Строительные материалы	165 014	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 011 494	1 279 275
Прочие материалы	670 159	652 086
Готовая продукция и товары	15 070 066	37 791 114
Итого:	**62 686 235**	**94 129 313**

Внутрисистемная дебиторская задолженность. Внутрисистемная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	31.12.2018г.	31.12.2019г.
Андижон пахтасаноат		117 150
Тошкентпахтасаноат	-	168 236
Хлопзаводы Сырдарьинской области	476 826	1 518 524
ООО Сирдарёпахтасаноат ХФ"	-	496 925
Итого:	**476 826**	**2 300 835**

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства представлены в УЗС, которые размещены в:

Наименование (тыс. сум)	31.12.2018г.	31.12.2019г.
Сырдарьинский филиал «Агробанк»		0
Итого		**0**
Прочие специальные счета	383 661	93 004
Итого специальные счета	383 661	93 004

Денежные средства в иностранной валюте отсутствует.

Финансовые результаты. Доходы от общехозяйственной деятельности за 2019 год представлена в нижеприведенной таблице:

в тыс.сум	за 2019 год	за 2018 год
Доходы от хлопкового волокна	86 965 769	47 902 880
Доходы от линта	1 611 608	2 157 511
Доходы от технических семян	12 913 972	10 453 454
Доходы от посевных семян	9 976 997	9 875 908
Доходы от улюка	15 423	90 954
Доходы от пуха	369 359	339 884
Доходы от продажи материалов	3 085 139	3 518 423
Доходы от услуг по очистке и сушки	2 619 529	668 884
Итого:	**117 557 796**	**75 007 898**

Себестоимость реализованных товаров и услуг. Расшифровка себестоимости товаров и услуг, реализованных в течение 2019года, по видам расходов представлена в нижеприведенной таблице:

в тыс.сум	за 2019 год	за 2018 год
Себестоимость хлопкового волокна	75 700 473	39 996 440
Себестоимость линта	1 611 608	2 157 511
Себестоимость технических семян	12 913 972	10 453 454
Себестоимость посевных семян	9 976 997	9 875 909
Себестоимость улюка	15 423	90 954
Себестоимость пуха	369 359	339 884
Себестоимость проданных товаров	2 918 125	3 327 953
Себестоимость услуг по очистке и сушки	2 608 039	665 950
Итого себестоимость выручки	**106 113 996**	**66 908 055**

Расшифровка расходов периода за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года представлена в нижеприведенной таблице:

в тыс.сум	за 2019 год	за 2018 год
Заработная плата	1 451 702	754 084
Единый социальный платеж	387 025	188 522
Прочие выплаты работникам	309 216	444 553
Аудиторские услуги	20 707	8 000
Транспортные услуги	130 470	106 916
Износ основных средств	56 349	163 335
Материальные затраты	62 901	44 594
Услуги банка	485 090	474 279
Уплаченные пени	249 676	658 015
Налоги и другие обязательные платежи	1 425 292	3 581 128
Затраты на переподготовку кадров	73 726	19 454
Судебные издержки	218 293	29 709
Услуги связи	40 137	31 029
Командировочные расходы	10 764	1 528
Прочие административные расходы	4 771 684	660 257
Итого расходы периода	**9 693 032**	**7 165 403**

Общество понесла процентные расходы в размере 1 317 752 тыс.сум по полученным кредитам банка.

5.События после отчетной даты

На дату утверждения данной финансовой отчетности в Обществе не произошли события после отчетной даты, которые могут повлиять на достоверность финансовой отчетности.

Генеральный директор О. Курбонниёзов

Главный бухгалтер М. Джураев