



ИНДЕКСИД: АФК000000 (01.01.2010)

KAMILA AZIM AUDIT

Аудиторская организация общества с ограниченной ответственностью

Аудиторский отчет

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

ИП АО «SMART MODERN SYSTEMS»

ЗА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

ИНН: 204 943 384

Аудиторский отчет получил:

Ф.И.О

подпис

дата

Индекс: 1000001 город Ташкент Яккасарайском район улица У.Насира 91 (3/21) дом
Р/с: 2020 8000 6043 1818 5001 AGRO BANK главный офис МФО: 00394 ИНН: 204 943 384 ОКОНХ: 84 400
Тел(fax): (99871) 250-14-96 Моб:(99890) 325-92-61 E-mail: kamila_azim_audit@bk.ru



1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ:

Сведения об аудиторской организации:

Наименование аудиторской
организации:

ООО «KAMILA AZIM -AUDIT»

Адрес:

100059 г. Ташкент, ул. У.Насира, дом 91.

Телефон:

250-14-96

Сведения о государственной
регистрации:Зарегистрировано Протокольным решением
Министерства Юстиции РУз от 14.04.2004 года.
Свидетельство государственной регистрации № 228.

Аудиторская лицензия:

Лицензия Министерства финансов № 00580 от
04.01.2010 г. На осуществление аудиторской
деятельности.

Страхование деятельности:

Полис страхования профессиональной ответственности
аудиторской организаций № 11/3-3/0029 выданный от
30.01.2017 года ДСК «GRANDINSURANCEGROUP».

Банковские реквизиты:

р/счет: № 20208000604318185001 в ГО ОАКБ
«Агробанк», МФО: 00394, ИНН: 204943384, ОКОНХ:
84400.

Генеральный директор:

Саъдуллаев Абдуманнон Бобокулович,
Квалификационный сертификат аудитора № 04758 от 22
октября 2014 г.

Руководитель группы:

Саъдуллаев Абдуманнон Бобокулович,
Квалификационный сертификат аудитора № 04758 от 22
октября 2014 г.Основание для аудиторской
проверки:Договор на проведение аудиторской проверки № 114 от
14.03.2017 года

Предмет договора:

Аудиторская проверка финансовой отчетности по
МСФО за 2016 год.

Срок представления отчета:

06.06
----- 2017 года

**НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ****Учредителям и руководству АО "SMART MODERN SERVIS"**

1. Мы провели аудиторскую проверку отчета о финансовом положении АО «SMART MODERN SERVIS» (далее – «Общество») по состоянию за 31 декабря 2016 года и соответствующих отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в составе собственных средств (далее – «финансовая отчетность») за год, закончившийся на эту же дату.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

3. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

4. Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Анализ финансовых результатов экономических показателей производственно-хозяйственной деятельности на 01.01.2017 года показывают следующие:

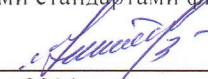
- уставный капитал – 6 050 000,0 тыс.сум;
- балансовая стоимость активов – 18 068 269,0 тыс.сум;
- балансовая стоимость собственного капитала – 11 960 279,0 тыс.сум;
- балансовая стоимость обязательств – 6 107 990,0 тыс.сум.

Изучение бухгалтерского баланса, отчетов о финансовых результатах, расчет финансовых коэффициентов позволило сделать выводы, что предприятия было создано в мае месяце 2016 года текущего года, за этот короткий срок не представлялся возможным выявить основные тенденции в деятельности предприятия, изменения основных финансовых показателей, по этому не целесообразно произвести финансовый анализ.

А также все активы предприятия оценено на 01.09.2016 года, при этом оценка произведена активы предприятия «SMART MODERN SYSTEMS», а присоединенным активам субъекта оценка не произведена.

Мнение аудитора

6. По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность, во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Общества по состоянию 31 декабря 2016 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за отчетный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор:  Саъдуллаев А.Б. /Квалификационный сертификат аудитора № 04758 от 22 октября 2014 года.

06.06 2017 год.

г.Ташкент, Республика Узбекистан.



**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2016 ГОДА**



АКТИВ	Код пок-ля	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	4	3	4
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	28 233	-	-
Амортизация нематериальных активов		-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	5249017		
Амортизация основных средств		(155 993)		
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	5 121 257	-	-
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	9 418 400		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	3 983 842		
в т.ч. дебит. задолж. по налогам и другие		121 638		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	343 809		
Прочие оборотные активы	1260	9685		
Итого по разделу II	1200	13 755736	-	-
БАЛАНС	1600	18 876 993	-	-
ПАССИВ	Код пок-ля	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	6 050 000		
Собственные акции, выкупленные у акционеров (вводить без минуса!)	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	767		
Резервный капитал	1360	2359422		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4318379		
Итого по разделу III	1300	12 728568	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	40436		
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	1 382 441	-	-
Кредиторская задолженность	1520	4 540 179		
в т.ч. кредиторская задолженность по ЕНП				
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	185 369		
Итого по разделу V	1500	6 107 989	-	-
БАЛАНС	1700	18 876993	-	-

Утверждено и подписано от имени руководства АО

06.06

2016 года

Генерального директора

Тиллаходжаева Д.Т.

Главный бухгалтер

Махкамова Г.Т.

Отчет о прибылях и убытках



за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Показатель		Год, оканчивающийся 31 декабря 2016	Год, оканчивающийся 31 декабря 2015
Наименование	код		
Выручка	2110	12 530 152	
Себестоимость продаж	2120	(7 173 970)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 356 182	-
Коммерческие расходы	2210	(474 761)	
Управленческие расходы	2220	(586 349)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 295 072	-
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	1 442	-
Проценты к уплате	2330	(21 512)	
Прочие доходы	2340	349 119	
Прочие расходы	2350	(268 481)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 355 640	-
Текущий налог на прибыль	2410	(577 227)	
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	(144)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 778 269	-
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	3 778 269	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	3,12	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	3,12	-

Утверждено и подписано от имени руководства АО

06.06.

2016 года

Генерального директора

Тиллаходжаева Д.Т.

Главный бухгалтер

Махкамова Г.Т.

Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тыс.сум)

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собств.акции, выкупл. у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За Год, оканчивающийся 31 декабря 2016							
Величение капитала — всего:	3310	6 050 000	-	767	2131244	3 778 269	11 960 280
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 778 269	3 778 269
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на величение капитала	3313	X	X				



дополнительного выпуска акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	3315		-		X	-	X
реорганизации юридического лица	3316	6 050 000	-	-		-	6 050 000
уменьшение величины капитала на счет:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		(-)
уменьшения номинала акций	3324	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшения количества акций	3325	(-)	-	-	X	-	(-)
реорганизации юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X		(-)
изменение добавочного капитала	3330	X	X			-	X
изменение резервного капитала	3340	X	X	X	228 178	540 110)	X
Величина капитала на 31.12.2016	3300	6 050 000	(-)	767	2 359 422	4 318 379	12 728 568

Утверждено и подписано от имени руководства АО

06.06.

2016 года

Генерального директора

Тиллаходжаева Д.Т.

Главный бухгалтер

Махкамова Г.Т.

**Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тыс.сум)

Показатель		Год, оканчивающийся 31 декабря 2016	Год, оканчивающийся 31 декабря 2015
наименование	код		
Денежные потоки от текущих операций			
Поступило денежных средств — всего	4110	12 487 616	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 482 190	
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112		
в т.ч. арендные платежи			
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	5 426	
в т.ч. от премий, претензий, аннуитетов и прочих страховых выплат		-	-
Платежи — всего	4120	(10 196 926)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 151 508)	
в связи с оплатой труда работников	4122	(218 193)	
процентов по долговым обязательствам	4123		



налога на прибыль организаций	4124	(592 724)	
прочие платежи	4129	(234 501)	
в т.ч. по контрактам на биржевые операции			
премий, претензий, аннуитетов и прочих страховых платежей			
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 290 690	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	6 500	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 500	
в т.ч. от продажи основных средств		6 500	-
от продажи нематериальных активов		-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4212	-	-
в т.ч. дивиденды	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
от продажи подразделений или дочерних компаний		-	-
от продажи долей в совместных предприятиях		-	-
по фьючерсным, форвардным контрактам, опционам, свопам		-	-
Платежи — всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в т.ч. приобретение основных средств		-	-
приобретение нематериальных активов		-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
в т.ч. выдача авансов и займов		-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		-
прочие платежи	4229	-	-
в т.ч. приобретение дочерних компаний или подразделений		-	-
приобретение долей в совместных предприятиях		-	-
по фьючерсным, форвардным контрактам, опционам, свопам		-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 500	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	2 587 650	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	650 000	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-



от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	
прочие поступления	4319	1 937 650	
в т.ч. от изменений долей владения в дочерних компаниях		-	-
поступления в виде правительственных грантов		-	-
Платежи — всего	4320	(4 558 891)	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 511 907)	
прочие платежи	4329	(46 984)	
в т.ч. по финансовой аренде			
в связи с изменением долей владения в дочерних компаниях за прочие долевые инструменты			
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 971 241)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	325 949	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	325 949	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		-

Утверждено и подписано от имени руководства АО 06.06 2016 года

Генерального директора

Тиллаходжаева Д.Т.

Главный бухгалтер

Махкамова Г.Т.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

ИП акционерного общества «SMART MODERN SYSTEMS» (далее по тексту Общество).

Общество зарегистрировано в Министерство Юстиции Республики Узбекистан от 16.07.2009 года свидетельство №5025. Перерегистрация общества проведена Министерством Юстиции Республики Узбекистан в качества акционерного общества ИП от 14.12.2016 года реестр № 5025 свидетельство государственной регистрации №1713.

Согласно, общего собрания учредителей ООО «WHITE MACHINE TECHNOLOGY» от 24.08.2011 года за № 01/2011 WMT создано филиал «Электроника» (далее по тексту «филиал») по адресу Республика Каракалпакстан, город Нукус улица Беруни. При создании филиала разработано Положение о филиале. Данное положение после перерегистрации Устава на Акционерного Общество утверждено Решением единоличного учредителя АО за №1-1/2016 года от 14.12.2016 года.

Целью Общества производства и реализация бытового техники и товары народного потребления. Посредническая деятельность. Оптовая торговля. Общество также может осуществлять другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Узбекистан и в целом отвечающим требованиям Устава.



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

Финансовая отчетность за 2016 год была утверждена к выпуску (2016 году).

Первичная регистрация устава зарегистрировано в Министерство Юстиции Республики Узбекистан как ИП АО «SMART MODERN SYSTEMS» от 31.05.2016 года за №1713 сумма уставного капитала составляет 170 000 доллар США. Из них:

-60% доля Уставного капитала относится на физическому лицу гражданину Республики Узбекистан Н.Х.Асатову, паспорт № АА 2646799 от 19.08.2013 года, выданное УВД Шайхонтохурского района города Ташкента;

-40% доля Уставного капитала относится юридическому лицу компанию «COMMERCE STANDARD PTE LTD» Сингапур юридическое адрес 46 East Coast Road, #07-03/04 Eastgate, Singapore (428766) зарегистрированным №201214412G jn 11/06/2012 года в Сингапуре.

Последующем согласно решения общего собрания учредителей №3 от 30.06.2016 года произведено изменения в уставном капитале и сумма Уставного капитала 1 757 720,8 доллар США в частности договора о присоединении №1/2016 от 14.06.2016 года, СП ООО «WHITE MACHINE TECHNOLOGY» в Уставном капитале являлось учредители гражданин Республики Узбекистан А.А.Амилов, доля Уставного капитала 4,26% на сумму 67 643 доллар США в национальном валюте 198 463 885,57 сум, Компания «DARTLEX IMPEX LLP» Великобритания 95,74% на сумму 1 520 077,8 доллар США в национальном валюте 4 177 807 424,49 сум. Общая сумма внесенный в Уставный капитал присоединения составила 4 376 271 309,99 сум. Из них, после перерегистрации Устава доля учредителей составляют следующие:

- доля Уставного капитала учредителя Н.Х.Асатова составляет 5,8%, на сумму 102 000 долларов США, в национальной валюте 298 309 260 сум.

- компанию «COMMERCE STANDARD PTE LTD» Сингапур составляет 3,87%, на сумму 68 000 долларов США в национальной валюте 198 874 840 сум;

- доля учредителя А.А.Амилова составляет 3,85%, на сумму 67 643 долларов США в национальном валюте 114 271 106,09 сум;

- компания «DARTLEX IMPEX LLP» Великобритания, юридический адрес зарегистрированной за № OC 348606 от 15.09.2009 года Suite B II Cnurenii Count 58 Station Road Nortn Harrow Middlesex NA2 7SA, по данному юридическому лицу доля составляет 86,48% 1 520 077,8 долларов США в национальной валюте 4 177 807 424,49 сум, общая сумма Уставного капитала общества составила 1 757 720,8 доллар США в национальной валюте 4 789 262 570,58 сум,

Согласно, протокола общего собрания учредителей №8 от 24.10.2016 года увеличено сумма Уставного капитала на сумму 400 000 доллар США в национальном валюте 1255 580 000 сум за счет компанию «COMMERCE STANDARD PTE LTD» Сингапур.

Произведено изменения в Уставном капитале согласно договора купли-продаже от 01.11.2016 года доля в Уставном фонде ИП АО «SMART MODERN SYSTEMS» покупатель компанию «COMMERCE STANDARD PTE LTD» Сингапур куплено доля Уставного капитала на общую сумму 1 689 720,80 долларов США в национальной валюте 4 590 390 790,58 сум, в том числе:

- от физического лица Асатов Н.Х. на сумму 102 000 доллар США в национальной валюте на 298 312 260 сум.

- от Компании «DARTLEX IMPEX LLP» Великобритания 1520077,8 долларов США в национальной валюте 4 177 807 424,49 сум;

- от физического лица Амилов А.А. 67643,0 доллар США в национальном валюте 114 271 106,09 сум.

Решением единоличного учредителя ИП АО «SMART MODERN SYSTEMS» от 01.12.2016 года за №3/2016 увеличено уставный фонд на сумму 1 622,83 долларов США в национальной валюте 5 154 368 сум, и произведено перерегистрация от 14.12.2016 года и сумма Уставного фонда составила 2 159 343,63 долларов США. Учредитель с 100% долей в уставном фонде Компания «COMMERCE STANDARD PTE/LTD», Республика Singapur и Устав переименована на ИП АО «SMART MODERN SYSTEMS» и зарегистрирована от 14.12.2016 года.

Ранее проведенные аудиторские проверки финансовой отчетности по НСБУ.

Аудиторские проверки согласно НСБУ всех структурных подразделений за 2016 год проведены разными независимыми аудиторскими компаниями по отдельности согласно заключенным договорам и выданы соответствующие аудиторские заключения. Аудит финансовой



отчетности согласно МСФО производится только в отношении консолидированной отчетности Общества. Ответственность аудиторской проверки по МСФО ограничивается проверкой финансовой отчетности консолидации.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Республика Узбекистан. Несмотря на улучшения в экономической ситуации Республики Узбекистан за последние годы, экономика страны по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободной конвертируемости национальной валюты за пределами Узбекистана и низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевого ценных бумаг. Кроме того, экономика Республики Узбекистан особенно подвержена влиянию политических, юридических, фискальных и регулятивных процессов в Республике Узбекистан. Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством Республики Узбекистан, а также от развития законодательно-нормативной и политической ситуации, которые неподконтрольны Обществу.

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

Официальный курс обмена валюты в целях бухгалтерского учета и статистической отчетности устанавливаемый Центральным банком РУз: на 31 декабря 2016 года, 1 доллар США = 3 231,48 узбекский сум (UZS).

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и их интерпретациями, принятыми Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (КМСФО).

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.

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

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

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости. Общество, ведёт учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями Законодательства Республики Узбекистан в области бухгалтерского учета и налогообложения. При этом узбекские принципы бухгалтерского учета имеют некоторые отличия от аналогичных принципов для целей МСФО. Данная финансовая



отчетность подготовлена на основе этой учетной документации с корректировками, необходимыми для соответствия отчетности во всех существенных отношениях МСФО, разработанными КМСФО. Для всех периодов до и включая год, закончившийся 31 декабря 2016 г., Общество, осуществляла подготовку финансовой отчетности в соответствии с национальными принципами бухгалтерского учета НСБУ. Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г, является первой отчетностью, которую Общество подготовила в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность Общества была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно, НСБУ с внесением корректировок и проведением пере классификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки были сделаны в отношении: - справедливой стоимости основных средств; - пере классификаций дебиторской задолженности; - пере классификации методов учета курсовых разниц; - учета ЕНП – оценки стоимости прочей инвестиций; - обязательств перед сотрудниками; - собственного капитала. В Примечании представлена информация о применении Обществом стандартов МСФО. Датой перехода Общества на МСФО является 1 января 2014 года. Однако Общество являлось акционерным обществом с 20 декабря 2016 года.

Основные принципы

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Финансовая отчетность представлена в национальной валюте Республики Узбекистан (далее РУз) – сум. Руководство Общества определило сум РУз в качестве валюты отчетности и функциональной валюты, так как эта валюта отражает экономическую сущность событий и операций Общества. Доллар США также является валютой представления отчетности, используемой при составлении данной финансовой отчетности валютных статей. Финансовая информация в UZS 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 Общества. При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, применялись следующие основные принципы учетной политики.

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. Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с учетными политиками, которые последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Принцип непрерывной деятельности

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 Общества тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной, и станет возможным достоверно оценить их количественное значение. Общество считает, что денежные средства от текущей операционной деятельности будут достаточны для погашения текущих обязательств и для финансирования своей текущей операционной деятельности.

Операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте учитываются в долларах США по официальному курсу обмена валют Центрального Банка Республики Узбекистан (далее ЦБ РУз), действующему на день операции. На дату составления баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в доллары США по курсу ЦБ РУз, действующему на указанную дату. Курсовые разницы по финансовым



активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте признаются в составе прибыли (убытка) отчетного периода.

Официальный курс валют:	На 31.12.2016 года
1 доллар США = сум	3 231,48

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а сумма, оставшаяся после взаимозачета, отражается в отчете о финансовом положении, только когда есть юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намерение либо произвести нетто-расчет, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство. Такое право (а) не должно зависеть от будущих событий, и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе

операционной деятельности, в случае дефолта и в случае неплатежеспособности или банкротства. Резервы под возникновение обязательств. Резервы создаются в тех случаях, когда у Общества имеются правовые обязательства или обязательства, возникающие из сложившейся деловой практики, относящиеся к событиям, произошедшим в прошлые периоды, когда вероятен отток средств или экономических выгод для погашения таких обязательств в будущем, и есть возможность достоверно оценить размер этих обязательств.

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

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

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность относится к непроизводным финансовым активам, с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они появляются тогда, когда Общество поставяет 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. При создании резерва по сомнительным долгам, его общая сумма оценивается Обществом на основе индивидуального анализа дебиторской задолженности, с учетом предыдущего опыта.

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

Авансы, выданные

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

Авансовые платежи по налогам и сборам

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

Расходы будущих периодов

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

Товарно-материальные запасы

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

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На дату перехода МСФО стоимость основных средств была определена на основании их справедливой стоимости. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость. При выбытии или списании основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Капитальные вложения

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



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

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

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы, и поэтому не подлежит амортизации.

Права аренды земельных участков (при классификации НМА) амортизируются по линейному методу исходя из предполагаемого срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

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

Внешние источники информации:

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

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива (например: активы
- приобретенные несколько лет назад, до отчетной даты не введены в эксплуатацию, возраст актива)
- в течение периода произошли или ожидаются существенные изменения в процессе эксплуатации актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие экономические результаты использования актива хуже чем предполагалось, а именно:
- потоки денежных средств для приобретения актива, или последующих потребностей в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания, значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
- фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
- существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли, либо значительное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, связанных с данным активом;

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



Метод «эффективной процентной ставки». Метод «эффективной процентной ставки» используется для расчета учетной стоимости финансового актива или финансового обязательства, учитываемых по амортизируемой стоимости, и распределения процентного дохода или расхода в течение соответствующего периода.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования будущих денежных выплат и поступлений, ожидаемых в течение срока действия финансового инструмента или (если применимо) более короткого срока, до чистой учетной стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Прочая кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам.

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

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

Отложенный налог по ЕНП

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой активы или обязательства по налогу, рассчитанные исходя из разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, используемыми для расчета налогооблагаемой прибыли. Также отложенные налоговые активы отражаются при наличии налоговых убытков, подлежащих переносу на будущие периоды. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы - в отношении всех вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, подлежащих переносу на будущие периоды, в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой оборот, которая позволит реализовать данные отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок, которые, предположительно, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

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

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

Расходы. Расходы признаются по методу начисления. Расходы Общества классифицируются по следующей Обществу затрат:



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

Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переведены в Узбекский сум по официальному курсу Центрального Банка Узбекистана, действовавшему на дату составления финансовой отчетности. Операции в иностранной валюте отражаются по курсу, действующему на дату операции. Прибыль и убытки от курсовой разницы включены в отчет о совокупном доходе. Доходы и расходы в иностранной валюте учтены по официальному курсу на дату транзакции. Официальный курс обмена валюты в целях бухгалтерского учета и статистической отчетности устанавливаемый Центральным банком РУз: на 31 декабря 2016 года, 1 доллар США = 3 231,48 узбекский сум (UZS).

АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Обществом, на 31.12.2016 года в отчете о финансовом положении и собственном капитале отражены размещенный и оплаченный Уставный капитал на 6 050 000,0 тыс. сум, состоящих из 1210000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 5000 сум, за акцию.

Уставный капитал и учредители: (сум)

Учредители	Сумма	доля %
Компания «COMMERCE STANDARD PTE/LTD», Республика Singapur	6 050 000 000	100%
Всего	6 050 000 000	100%

Прочие инвестиций

Обществам за период деятельности акции банков не произведено.

Основные средства

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

П.58. [*69] Земельные участки и здания представляют собой отдельные активы, отдельно отражаемые в учете, даже если они приобретены в сочетании друг с другом. За некоторыми исключениями, такими как карьеры и площадки, отводимые под мусорные свалки, земельные участки имеют неограниченный срок полезной службы и не подлежат амортизации. Срок службы зданий ограничен, и поэтому они являются амортизируемыми активами. Увеличение стоимости земельного участка, на которой стоит здание, не влияет на определение амортизируемой стоимости этого здания. Раскрытие:

- основные оценки валовой балансовой стоимости. Общество оценила справедливую стоимость основных средств привлекая независимых оценщиков. Оценка произведена ООО«BUSINESS EXPERT» (отчет №09/35 от 24.10.2016 года) на основании договора №09/035 от 19.09.2016 г на 01.09.2016 год. Между периодами Общество применила индексный метод оценки на основе утвержденной ставки индексации.
- используемые методы начисления амортизации. Между периодами оценки Общество применила линейный метод амортизации утвержденной учетной политикой.
- применяемые сроки полезной службы. Общество применила сроки полезной службы утвержденной учетной политикой.
- справедливая стоимость на начало и конец отчетного периода, поступление, выбытие. Общество определила справедливую стоимость основных средств и затрат на возведение основных средств на 31.12.2015 года 5249017,0 тыс сум.
- наличие и степень ограничения прав собственности и стоимость переданных в залог в обеспечение обязательств. Общество на 31.12.2016 года не имела долгосрочных обязательств с передачей стоимости основных средств в залог и ограничения прав собственности. (в тыс сум).
-

дата	Статьи активов	ОС по НСБУ	ОС по	увеличение
------	----------------	------------	-------	------------



			МСФО	
31.12.2016 г	Восстановительная стоимость	4 519 786,00	4 915 717,0	395 931,0
	Амортизированная стоимость	155 993,0	155 993,0	-
	Остаточная стоимость	4 363 793,0	4 759 724,0	395 931,0

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

Нематериальные активы

Обществом, оценка стоимости прав пользования земли не были признаны НМА. Согласно IAS 38 МСФО нематериальные активы являются, прежде всего, активами. Это означает, что, для того чтобы иметь возможность признать (поставить на учет) такой актив, он должен соответствовать определению и критериям признания:

- актив должен быть идентифицируемым (определение нематериального актива);
- Общество должна обладать контролем над этим активом (определение актива);
- поток будущих экономических выгод от использования актива должен быть высоко вероятен;
- стоимость актива может быть надежно оценена.

Обществом, актив – стоимость земли возникший при справедливой оценки основных средств, не был признан НМА так как он не отвечает критерием признания согласно IAS 38 МСФО. Учет стоимости земли классифицирован согласно МСФО (IAS) 16, в составе основных средств.

Биологические активы

Биологические активы (животные животноводства и растения сельскохозяйственного производства) на 31.12.2016 года не имеются.

Товарно-материальные запасы

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

	На 31.12.2016 г
Сырьё и материалы	4 198 934,0
Готовая продукция	4 806 674,0
Итого запасы	9 005 608,0

Имеющиеся в отчетности, по состоянию на отчетные даты товарно-материальные запасы - классифицированные как краткосрочные активы не были переданы в залог под обеспечение кредитов или кредиторской задолженности Общества. Чистая стоимость реализации равна либо превышает себестоимость активов. В учете запасы оцениваются по наименьшей из стоимостей указанных выше, то есть по себестоимости. Инвентаризация ТМЗ при аудите не производилась.

Долгосрочная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39 является финансовым инструментом, который попадает в категорию «Займы и дебиторская задолженность».

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

Согласно, консолидированного годового отчета на 31.12.2016 года долгосрочная дебиторская задолженность не имеется.

Текущая и прочая дебиторская задолженность

Текущая и прочая дебиторская задолженность, которая просрочена менее чем на три месяца, как правило, не считается обесцененной, за исключением случаев, когда имеются другие признаки обесценения. Текущая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 года на 271 278,0 тыс. сум.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают (в тыс. сум):

	31.12.2016г.
Денежные средства в кассе	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты в национальной валюте	343 809,0
Итого	343 809,0

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

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

Финансовые и статические отчеты Общества оформляются в соответствии следующих реквизитов:

ПО 26237716;
ОКОНХ 14651;
СОАТО 1726290;
ИНН 303993464;
КОПФ 153;
КФС 163.

Основной банковский счет Общества:

Основной расчетный счет (сум) 2021 4000 5006 2371 9001 АКБ «Капитал банк» МФО: 01018.

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

Отложенные налоговые обязательства

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

	31.12.2016 г
Остаток по МСФО	40 436,0

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

	31.12.2016 г
Текущая и прочая кредиторская задолженность	4 451 267,0
Текущие обязательства по налогам	88 912,0
Итого краткосрочных обязательств	4 540 179,0

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

Общество, для финансирования оборотного капитала использовала краткосрочные банковские кредиты. Проценты начисляются на остаток задолженности из расчета 365 дней. В учете отражены следующие сальдо на конец отчетного периода. За период деятельности предприятия использовано краткосрочным займам согласно оборото сальдовым ведомостям полученная сумма займа составила 3118312,0 тыс. сум возврат сумма 1735871,2 тыс. сум кредиторская задолженности на 31.12.2016 года составляет 1382440,9 тыс. сум при возврате задолженность начислено % за заем согласно, договора заем 21512,4 тыс. сум и отражено в финансовом результате общества.

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

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

	2016 г
Чистая выручка от реализации товаров, готовой продукции и услуг общественного питания	12 530 152,0



Прочие доходы от основной деятельности	350 561,0
Итого	12 880 713,0

Налог на прибыль и обязательные отчисления

Обществом, в отчете о прибылях и убытках отражены налог ЕНП на сумму 577 227,0 тыс сум как текущая обязательство оканчивающиеся 31 декабря 2016 года . А также отложенной налоговое обязательство .

(тыс сум)

	31.12.2016 г
Отложенные налоговые активы	0
Отложенные налоговые обязательства	40 436,0
Совокупные обязательства по МСФО	40 436,0,0

Впервые выпущенная финансовая отчетность в соответствии МСФО, за год заканчивающийся 31 декабря 2016 года в соответствии требованиям Международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО).

Руководитель
аудиторской организации
ООО «Kamila Azim Audit»

Аудитор: _____



Саъдуллаев А.Б.

Саъдуллаев А.Б.

/Квалификационный сертификат аудитора № 04758 от 22 октября 2014 г./