

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

АО «АГРОКИМУНОМОУА»

По состоянию на 31 декабря 2019 года

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Информация об аудиторской организации:

Полное наименование аудиторской организации:	Аудиторская организация в форме ООО «XB FINANSE KONSULTING»
Юридический и почтовый адрес:	Республика Узбекистан, 100060, г.Ташкент, Мирабадский район, ул. Мовароуннахр, д.15 тел: 8371 1502301
Сведения о Государственной регистрации:	Свидетельство Министерства Юстиции Республики Узбекистан № 669 от 11 мая 2005 года
Аудиторская лицензия:	Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан серия АФ №00809 от 11 апреля 2019 года на осуществление аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.
Банковские реквизиты:	Расчетный счет: 20 208 000 604 408 712 001 в ЧАКБ «DAVR-BANK» Чиланзарском отд., МФО-01046 г.Ташкент. ИНН 205 666 530 ОКЭД 69202
Директор аудиторской организации:	Рузимов Мансурбек Султанович Квалификационный сертификат аудитора № 05540 от 22 декабря 2017 года
Руководитель проверки:	Рузимов Мансурбек Султанович Квалификационный сертификат аудитора № 05540 от 22 декабря 2017 года
Основание для проверки:	Договор на оказание аудиторских услуг № 30/17-20 от 17 июля 2020 года.
Дата выдачи отчета:	12 августа 2020 года
Сведения о Государственной регистрации:	Свидетельство Министерства Юстиции Республики Узбекистан № 321 от 11 мая 2005 года

АО «АГРОКИМУОНИМОУА»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	31.12.2019 г.	тыс.сум 31.12.2018г.
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	5	56 614 883	101 554 136
Инвестиционное имущество	6	0	0
Отложенные налоговые активы ОНА	4	0	
Инвестиции в дочерние и другие компании	7	1 148 017	1 968 366
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	0	70 823 775
Итого долгосрочные активы		57 762 900	174 346 277
<i>Текущие активы</i>			
Оборотные запасы	9	7 548 532	55 010 642
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	243 557 854	63 985 657
Прочие отсроченные расходы	11	0	103 481 099
Авансовые платежи по налогам и платежам	12	2 430 673	3 843 990
Выплаченные авансы	13	784 446	6 972 335
Денежные средства и их эквиваленты	14	34 710	414 762
Итого текущие активы		254 356 216	233 708 485
ВСЕГО АКТИВЫ		312 119 116	408 054 762
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал акционеров</i>			
Акционерный капитал	15	1 784 239	1 784 239
Резервный капитал	16	0	4 866 084
Прочие резервы	17	-	59 170
Нераспределенная прибыль	18	4 007 008	505 524
Итого капитал собственников акционеров		5 791 247	7 215 017
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочная кредиторская задолженность	19	256 191 158	224 044 975
Отложенные налоговые обязательства	20	89 943	0
Долгосрочная задолженность по налогам	21	0	6 346 906
Прочие долгосрочные обязательства	22	0	32 146 183
Итого долгосрочные обязательства		256 281 101	262 538 064
<i>Текущие обязательства</i>			
Кредиторская текущая задолженность	23	33 834 372	74 905 462
Краткосрочные обязательства по банковским кредитам и займам	24	16 132 268	31 643 996
Резервы по обязательствам и расходам	23	80 129	0
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	24	0	31 752 223
Итого текущие обязательства		50 046 768	138 301 681
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		312 119 116	408 054 762

Подписано от имени Руководства

 Директор

 Главный бухгалтер

АО «AGROKIMYONIMOYA»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2019

	За год, закончив шийся 2019г	За год, закончив шийся 2018г
Доходы	28 127 591	212 613 648
Себестоимость продаж (услуг)	(27 966 425)	181 340 029
Итого валовая прибыль	161 166	31 273 619
Прочие доходы	527 236	382 944
Коммерческие расходы	(257 421)	(11 683 011)
Управленческие расходы	(14 039)	(8 962 978)
Прочие расходы, по назначению	(809 837)	(4 446 322)
Прочие прибыли (убытки)	0	
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	(392 894)	6 564 252
Доходы от финансовой деятельности	0	80 654
Расходы от финансовой деятельности	(375 281)	(1 369 316)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-768 174	5 275 590
Расходы по налогу на прибыль от деятельности	0	
Прочие налоги	(89 943)	(4 774 066)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-858 117	501 524
Прибыль (убыток) собственников компании	(858 117)	501524
Прибыль (убыток), приходящаяся на неконтролируемые доли		

Подписано от имени Руководства

Директор

Главный бухгалтер

АО «AGROKIMYOHIMOYA»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2019 г.**

	Уставный капитал	Резервный капитал	Целевые фонды и резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
На начало 2019 г.	1 784 239	4866084	59170	505254	7215017
Начисленные дивиденды				(0)	(0)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		(4 866 084)	(59 170)	4 359 601	(565 653)
Чистая прибыль 2019 г				(858 117)	(858 117)
Итого увеличение (уменьшение) капитала		(4 866 084)	(59 170)	3 501 484	(1 423 770)
На конец 2019г.	1 784 239	0	0	4 007 008	5 791 247

Подписано от имени Руководства

Директор

Главного бухгалтера

АО «АГРОКИМУОНИМОУА»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018-2019 ГОДЫ

	За год, закончившийся 2019г	За год, закончившийся 2018г
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	271 668 515	208 111 396
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(224 89 412)	-352 828 492
платежи работникам или в интересах работников	(3 170 112)	-11 496 528
прочие денежные потоки по операционной деятельности		552 883
Итого потоки денежных средств от текущих операций	43 599 991	- 55 660 741
дивиденды полученные	0	
проценты полученные	0	
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	-	8 157 948
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(4 910 242)	
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	38 689 749	(147 502 793)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
выдача авансов и займов	(126 965 116)	
поступления от возврата авансов □ займов выданных		
прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(126 965 116)	-
Потоки денежных средств от финансовой □ деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	102 303 387	224 044 975
дивиденды выплаченные	(48 502)	(103 874)
проценты выплаченные	(10 423 318)	(1 393 836)
прочие потоки от фи□ансовой деятельности	(3 936 252)	(75 274 575)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	87 895 315	147 272 690
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	(380 052)	(230 103)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-	
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(380 052)	(230 103)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	414 762	644 865
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	34 710	414 762

Подписано от имени Руководства

Директор

Главного бухгалтера



Аудиторская организация ООО "XB FINANSE KONSULTING"

г.Ташкент, Мирабадский район, Госпитальная 11/2, тел.:252-37-04 (97)376-44-41р/с
20208000604408712001

в ЧАКБ «DAVR BANK», МФО 01046, ИНН 205 666 530, ОКЭД 69202 e-mail: XB.Finance-konsulting@mail.ru

Руководству АО «AGROKIMYOHI MOYA»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «AGROKIMYOHI MOYA» (далее — «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включающих также основные положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Общества;

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

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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы

в нашем аудиторском заключении должны привлечь внимание 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.

22 августа 2020 года

г. Ташкент, Республика Узбекистан

Директор организации:

АО ООО «XB FINANSE KONSULTING»

Рузимов М.С,

(квалификационный сертификат аудитора № 05540, выданный Министерством Финансов РУз 22.11.2017г.)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД 2019 г.

Описание деятельности.

Общество создано на основании приказа Территориального управления Государственного Комитета по управлению государственным имуществом и поддержке предпринимательства Республики Узбекистан по Самаркандской области (ныне Госкомконкуренция) от 23.01.2004 г. На основании Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-370 от 6 мая 2014 года «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» преобразовано в АО «AGROKIMYONIMOYA».

Уставный капитал АО «AGROKIMYONIMOYA», составляет 1 784 239 тыс.сум, акции в количестве 743 433 штук, из них простых именных бездокументарных 743 433 штук на сумму 1 784 239,0 тыс. сум.

Номинальная стоимость одной акции составляет 2400 сум.

Основание для подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Компания обязана вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с законодательством и нормативными актами Республики Узбекистана по бухгалтерскому учету (далее по тексту – «НСБУ»). Компания обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в национальной валюте, в сумах. Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных Компании, сформированных в соответствии с законодательством, применяемым в странах их регистрации, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность включает в себя результаты деятельности Общество (именуемые совместно «Общества»).

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отдельных статей, описанных в разделе «Основные положения учетной политики». Например, производные финансовые инструменты оценивались по справедливой стоимости.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячи сум (далее – «тыс. сум.»), кроме величин, рассчитываемых на одну акцию, и если не указано иное. Предприятие ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с местными требованиями и

законодательными актами. Начальное сальдо на 2017г. составлено по методу ретроспективных корректировок.

Заявление о соответствии.

Эти финансовые отчеты подготовлены в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО). Ниже представлены основные моменты учетной политики Предприятия, примененной при подготовке финансово отчетности. Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами (МСФО) и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Валюта отчетности

Функциональной валютой ведения бухгалтерского учета является Узбекский Сум. Все величины, приведенные в данной финансовой отчетности, указаны в сумах, если не оговорено иное.

Основные аспекты учетной политики

Изменения в учетной политике

Общества применила следующие пересмотренные МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г.:

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании»

Поправки предусматривают исключение из требования в отношении компаний удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на Группу, поскольку Общества не удовлетворяет определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета», а также критерии взаимозачета в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки не оказали влияния на Группу.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

В Разъяснении указывается, что компания должна признавать обязательство в отношении налогов, сборов и иных обязательных платежей, тогда, когда имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты согласно законодательству. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты

которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Разъяснение указывает, что обязательство не признается до момента достижения минимального порогового значения. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 не оказало влияния на финансовую отчетность Группы, так как Общества в предыдущие годы следовала принципам признания, установленным МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», которые соответствуют требованиям Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21.

Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов – Поправки к МСФО(IAS) 36

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия применения МСФО(IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» к раскрытию информации, требуемой в соответствии с МСФО(IAS) 36 «Обесценение активов». Помимо этого, поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или подразделений, генерирующих денежные потоки, по которым было признано обесценение или произошло восстановление убытков от обесценения в течение периода. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Финансовые активы

Первоначальное признание

В соответствии с положениями МСФО(IAS) 39, финансовые активы классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредиты и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном отражении учете финансовых активов Общества присваивает им соответствующую категорию, и в дальнейшем может переклассифицировать финансовые активы в определенных случаях, как описано ниже.

Дата признания

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Общества берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы

классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Доходы и расходы по финансовым активам, предназначенным для торговли, отражаются в составе прибыли или убытка.

Кредиты и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве торговых ценных бумаг или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту – доллар США, по обменному курсу на 01 текущего месяца, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на месяц введения бухгалтерского учета (оформления операций). Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по обменному курсу установленному ЦБ РУз, действующему на конец текущего месяца составления финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся к финансовому результату по мере их возникновения. Курсовые валютные разницы (положительные и отрицательные), возникающие при осуществлении экспортных и импортных операций во исполнение договоров комиссии с комитентами, контрактами на экспорт и импорт переоцениваются методом накопления.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту поднесения, если они отвечают критериям признания.

Основные средств эквивалента покупательной способности Узбекского Сума по состоянию на 31 декабря 2005 года, для активов, приобретенных до 1 января 2006 года, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения. Расходы, продлевающие срок службы

актива и расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются (в составе прочих операционных доходов и расходов) в прибыли и убытке за год. Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить. Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

срок полезной службы Здания 8-50 лет, сооружения 7-50 лет, НМА 5-10 лет, Мебель 3-7 лет, Компьютер и оргтехника 3-7 лет, Машины и оборудования 4-13 лет, Транспорт 5-13 лет, Прочие 4-17 лет.

Анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости. Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Общества учитывает капитальные вложения в приобретение оборудования для собственного использования в операционной деятельности Общества как «Незавершенное строительство» (включенное в раздел «Основные средства»). Указанные расходы накапливаются до тех пор, пока оборудование не будет готово к эксплуатации и передано в эксплуатацию.

Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов. Например:

- Модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;

- Усовершенствование деталей и узлов машин для достижения улучшения качества выпускаемой продукции;

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

Основные средства, предназначенные для продажи за периоды 2018 год не имелись.

Основное средство используемое в инвестиционной деятельности, для получения дохода от аренды за указанные периоды не имелись. Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи Общество классифицирует внеоборотные активы (или группу выбытия) в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе использования. Для этого внеоборотные активы (или Общества выбытия) должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов (группы выбытия), при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности. Высокая вероятность продажи предполагает твердое намерение руководства Группы следовать плану реализации необоротного актива (или группы выбытия). При этом необходимо, чтобы была начата программа активных действий по поиску покупателя и выполнению такого плана. Помимо этого, необоротный актив (или Общества выбытия) должен активно предлагаться к реализации по цене, являющееся обоснованной с учетом его текущей справедливой стоимости. Кроме того, отражение продажи в качестве завершенной сделки должно ожидаться в течение одного года с даты классификации внеоборотных активов (или группы выбытия) в качестве предназначенных для продажи. Общества оценивает активы (или группу выбытия), классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В случае наступления событий или изменений обстоятельств, указывающих на возможное обесценение балансовой стоимости активов (или группы выбытия), Общества отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Резервы Резервы признаются, если Общества вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Уставный капитал Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Собственные выкупленные акции В случае приобретения Обществом или ее дочерними компаниями акций Группы стоимость приобретения, включая соответствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала как собственные выкупленные акции, вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Собственные выкупленные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

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 к выпуску.

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.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль, отражаемые в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, включают текущие налоги и изменения в отложенных налогах. Текущий налог рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год на основании ставок налога, введенных на дату составления отчета о финансовом положении. Расчет текущего налога на прибыль производится в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. Другие налоги, помимо налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог на прибыль отражается путем использования балансового метода учета обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия временных разниц. Отложенные налоговые активы включают также убытки, перенесенные на будущие периоды. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применены в периоде, когда будет произведена реализация активов или погашение обязательств, основываясь на ставках налогообложения, установленных в данном периоде или фактически установленных на дату составления отчета о финансовом положении.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Общества получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Для признания выручки в финансовой отчетности должны также выполняться следующие критерии:

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока

использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам.

Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Группой оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Комиссионные доходы

Общества получает комиссионные доходы от различных видов услуг, которые она оказывает своим клиентам. Комиссионные доходы могут быть разделены на следующие две категории:

► Комиссионные доходы, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени

Комиссии, полученные за оказание услуг в течение определенного периода времени, начисляются в течение этого периода. Такие статьи включают комиссионные доходы, комиссии за одобрение сделки, прочих управленческих и консультационных услуг.

► Комиссионные доходы от оказания услуг по совершению операций

Комиссии, возникающие в связи с организацией или участием в организации сделок в интересах третьих сторон – в частности, комиссии за одобрение сделки по розничному лизингу (относящиеся к договорам, окончательно не заключенным) либо организацию кредита – отражаются по завершении сделки. Комиссионные или часть комиссионных доходов, связанные с определенными показателями доходности, признаются после выполнения соответствующих критериев.

Дивидендный доход

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию или продаже в соответствии с намерениями Группы, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в суммах которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании. Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Чистые доходы/(расходы) по операциям с иностранной валютой – переоценка валютных статей».

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. официальный курс ЦБ РУ составлял, а) 8339,55 сум и 8120,07 сум за 1 доллар США; б) 9479,57 сум и 9624,72 сум за 1 евро, соответственно.

Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2019 года: 1 Евро = 10624,7 узбекский Сум (31 декабря 2018года: 1 Евро = 9479,57 узбекский Сум).

На отчетную дату активы и обязательства дочерних компаний, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы, пересчитываются в сум по курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенному годовому курсу. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прочем совокупном доходе. При выбытии дочерней или ассоциированной компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления отчетности Группы, общая отложенная сумма, отраженная в составе прочего совокупного дохода, относящаяся к данному предприятию, признается в отчете о прибылях и убытках. Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения, и корректировки справедливой стоимости в балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты, которые были выпущены, но не вступили в силу, на дату публикации финансовой отчетности Группы. Общества планирует, при необходимости, применить эти стандарты, когда они вступят в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15, опубликованный в мае 2014 года, устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая применяется по отношению к выручке по договорам с клиентами. Выручка по договорам аренды, договорам страхования, а также возникающая в отношении финансовых инструментов и прочих контрактных правам и обязательств, относящимся к сферам применения МСФО(IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (или, в случае досрочного применения, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») соответственно, не входит в сферу применения МСФО (IFRS) 15 и регулируется соответствующими стандартами.

Выручка согласно МСФО(IFRS) 15 признается в сумме, отражающей вознаграждение, которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предоставляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт применим ко всем компаниям и заменит все текущие требования МСФО по признанию выручки. Полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. В настоящий момент Общества оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить его на дату вступления в силу.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным к применению стандартом, который позволяет компании, деятельность которой подлежит тарифному регулированию, продолжать применение большинства текущих учетных политик для счетов отложенных тарифных корректировок при первом применении МСФО. Компании, которые применяют МСФО(IFRS) 14, обязаны представлять остатки и движение по счетам отложенных тарифных корректировок отдельными строками в отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе соответственно. Стандарт требует раскрытия сути тарифного регулирования компании и сопутствующих ему рисков, также эффектов тарифного регулирования на ее финансовую отчетность. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты. Так как Общества уже составляет отчетность в соответствии с МСФО, этот стандарт к ней не применим.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность: учет приобретения долей участия»

Поправки к МСФО(IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместной операции при учете приобретения доли участия в совместной операции, в которой совместная операция представляет собой бизнес, применял соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 для учета объединения бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее удерживаемая в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено исключение из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются для случаев, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как для приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и для приобретения любых последующих долей в той же самой совместной операции, вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается. Не ожидается, что эти поправки окажут какое-либо влияние на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: разъяснение о допустимых методах амортизации»

Поправки разъясняют один из принципов МСФО(IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, а именно, что выручка отражает предполагаемую структуру потребления компанией экономических выгод от операционной деятельности (частью которой является актив), а не экономических выгод, которые потребляются компанией от использования актива. В результате, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств, и лишь в крайне ограниченных обстоятельствах может быть использован для амортизации нематериальных активов. Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут какого-либо влияния на Группу, так как Общества не применяет методов основанных на выручке, для амортизации необоротных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФЗ (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: плодоносящие растения

Поправки изменяют требования к учету биологических актив, отвечающих определению плодоносящих растений. В соответствии с поправками, биологические активы, отвечающие определению плодоносящих растений, исключаются из сферы применения МСФО(IAS) 41. Вместо этого к ним будет применяться МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут учитываться по накопленной первоначальной стоимости (до созревания) и с использованием модели учета по первоначальной стоимости либо модели переоценки(после созревания). Поправки указывают, что продукция, произрастающая на плодоносящих растениях, остается в сфере применения МСФО(IAS) 41 и учитывается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. МСФО (IAS) «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» применяется для государственных субсидиям, относящимся к плодоносящим растениям. Поправки вступают в силу ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут какого-либо влияния на Группу, так как Общества не имеет плодоносящих растений.

Поправки к МСФО (IAS) 27: метод участия в капитале в отдельной финансовой отчетности

Поправки позволят компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод участия в капитале для учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на метод участия в капитале в отдельной финансовой отчетности, должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод участия в капитале для отдельной финансовой отчетности, должны будут применить этот метод на дату перехода на МСФО. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящий момент Общества рассматривает возможность применения данных поправок для составления отдельной финансовой отчетности. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО(IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием

Поправки разрешают известное несоответствие между требованием МСФО(IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию. Поправки уточняют, что инвестор признает полный доход или убыток от продажи или передачи активов, представляющих собой бизнес в определении МСФО(IFRS) 3, между ним и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Доход или убыток от переоценки по справедливой стоимости инвестиции в бывшую дочернюю компанию признается только той мерой, которой он относится к доле участия независимого инвестора в бывшей дочерней компании. Поправки вступают в силу для операций, которые произойдут в годовых периодах, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение для компаний, удерживающих группу финансовых активов и финансовых обязательств(портфель) и управляющих этой группой как единым целым, может применяться к портфелям, состоящим не только из финансовых активов и финансовых обязательств, но и из других контрактов, попадающих в сферу применения МСФО(IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39).

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО(IAS) 30 отличается для инвестиционного имущества и недвижимости, занимаемой владельцем (то есть основных средств). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Определение «МСФО, вступившего в силу» – поправки к МСФО (IFRS) 1

Данная поправка разъясняет в Основании для заключения, что компания может выбрать для применения либо текущий, либо новый, но еще не обязательный к применению стандарт, разрешающий досрочное применение, при условии, что любой из стандартов последовательно применяется во всех периодах, представленных в первой отчетности компании в соответствии с МСФО. Так как Общества уже составляет отчетность в соответствии с МСФО, этот стандарт к ней не применим.

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2012-2017 годов

Данные улучшения вступают в силу 1 января 2016 г. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» – изменения в способе выбытия

Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должно считаться не новым планом продажи, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступает в силу перспективно в отношении изменений методов продажи, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – договоры обслуживания

МСФО (IFRS7) требует от компании раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном активе, признание которого было прекращено в целом. Совету по МСФО был задан вопрос, являются ли договоры обслуживания продолжающимся участием для целей требований раскрытия такой информации. Поправка разъясняет, что договор обслуживания, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с руководством в отношении продолжающегося участия, представленного в пунктах В30 и 42С МСФО (IFRS) 7, чтобы оценить, является ли раскрытие информации необходимым. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поправка должна применяться так, чтобы оценка отношений в рамках договоров обслуживания на предмет продолжающегося участия была проведена ретроспективно. Тем не менее, компания не обязана раскрывать необходимую информацию для любого периода, предшествующего тому, в котором компания впервые применила поправки.

МСФО (IFRS 7) «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – применимость раскрытий информации о взаимозачете в промежуточной финансовой отчетности

Руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств было внесено в качестве поправок к МСФО (IFRS) 7 в декабре 2011 года. В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывает, что «Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако, стандарт, содержащий требования к раскрытию информации для промежуточных периодов, МСФО (IAS) 34, не содержит такого требования. Неясно, или соответствующая информация должна быть раскрыта в сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Поправка убирает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов», разъясняя, что эти раскрытие этой информации не требуется в сокращенной промежуточной отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка

Поправка к МСФО(IAS) 19 разъясняет, что оценка степени развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций основывается на валюте, в которой выражено обязательство, а не стране, к которой такое обязательство относится. В случае, если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» – раскрытие информации в каком-либо другом компоненте промежуточной финансовой отчетности

Поправка устанавливает, что требуемые раскрытия информации должны быть представлены либо в промежуточной финансовой отчетности, либо включены путем перекрестной ссылки между промежуточной финансовой отчетностью и тем документом, где они фактически представлены в рамках более общей промежуточной финансовой отчетности (например, в комментариях руководства или отчете о рисках). Совет по МСФО указал, что прочая информация в составе промежуточной финансовой отчетности должна быть доступна пользователям на тех же условиях и одновременно с промежуточной финансовой отчетностью. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточная финансовая отчетность считается неполной. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ОФП

	НСБУ 31.12.2019г	Эффект трансформации по МСФО	МСФО 31.12.2019г
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	57 964 292	(1 349 409)	56 614 883
Инвестиции в дочерние и другие компании	1 148 017	-	1 148 017
Итого долгосрочные активы	59 112 309	(1 349 409)	57 762 900
<i>Текущие активы</i>			
Оборотные запасы	7 548 532	-	7 548 532
Дебиторская задолженность	244 306 029	(748 174)	243 557 854
Выплаченные авансы	784 446	-	784 446
Авансовые платежи по налогам и платежам	2 430 673	-	2 430 673
Прочие текущие активы	-	-	-
Прочие оборотные финансовые активы	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	34 710	-	34 710

Денежные средства с ограниченным правом использования			
Итого текущие активы	255 104 390	(748 174)	254 356 216
ВСЕГО АКТИВЫ	314 216 699	(2 097 583)	312 119 116
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Акционерный капитал	1 784 239	-	1 784 239
Прочие резервы	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Резервный капитал	6 274 663	(6 274 663)	-
Целевые поступления	-	-	-
Нераспределенная прибыль	-	4 007 008	4 007 008
Итого капитал собственников акционеров	8 058 902	(2 267 655)	5 791 247
Неконтролируемые доли			
Итого капитал	8 058 902	(2 267 655)	5 791 247
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	256 191 158	-	256 191 158
Долгосрочные банковские кредиты и займы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	89 943	89 943
Итого долгосрочные обязательства	256 191 158	89 943	256 281 101
Текущие обязательства			
Краткосрочные обязательства по банковским кредитам и займам	16 132 268	-	16 132 268
Резервы по обязательствам и расходам	-	80 129	80 129
Кредиторская текущая задолженность	33 196 617	-	33 196 617
Полученные авансы	-	-	-
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	637 755	-	637 755
Итого текущие обязательства	49 966 639	80 129	50 046 768
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	314 216 699	(2 097 583)	312 119 116

1. Основные средства

Субъект решил применить добровольное освобождение МСФО (IFRS) 1 и использовать историческую стоимость основных средств на дату перехода на МСФО в качестве условной первоначальной стоимости.

2. Запасы.

тыс.сум.

Запасы

Виды оборотных запасов

	На 31.12.2019г	На 31.12.2018г
Оборотное сырье	0	0
Оборотные товары	0	0
Оборотные материалы	386 147	53 691 922
<i>Резерв под обесценение запасов</i>	0	0
Незавершенное производство	0	0
Оборотная готовая продукция и товары	7 162 385	1 318 720
Оборотные запасные части	0	0

Прочие оборотные запасы		
Имущество, предназначенное для продажи в ходе обычной деятельности	0	0
Итого оборотные запасы	7 548 532	55 010 642

4. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты представляли собой средства на текущих банковских счетах Предприятия.

Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства		
Денежные средства в кассе	0	0
Баланс расчетов с банками	34 710	414 762
Итого денежные средства	34 710	414 762
Эквиваленты денежных средств		
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные эквиваленты		
Краткосрочные инвестиции, классифицированные как денежные эквиваленты		
Прочие банковские соглашения, классифицированные как денежные эквиваленты		
Итого эквиваленты денежных средств	0	0
Прочие денежные средства и их эквиваленты		
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	34 710	414 762

На денежные средства, размещенные в банках, проценты не начисляются.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность состоит из авансов выданных поставщикам для приобретения товарно-материальных ценностей и задолженности по прочим дебиторским в том числе:

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2019:			
Дебиторская задолженность	0	6 697 299	6 697 299
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	237 608 730	237 608 730
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	(748 174)	(748 174)
Предоплата	0	784 446	784 446
Дебиторская задолженность по налогам,	0	2 430 673	2 430 673
Прочая дебиторская задолженность	0	0	0

Итого дебиторская задолженность	0	246 772 973	246 772 973
На 31.12.2018:			
Дебиторская задолженность	0	15 640 926	15 640 926
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	48 344 731	48 344 731
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Предоплата	0	6 972 335	6 972 335
Дебиторская задолженность по налогам,	0	3 843 990	3 843 990
Прочая дебиторская задолженность	0	0	0
Итого дебиторская задолженность		74 801 982	74 801 982

Дебиторская задолженность представляется в балансе за минусом резерва на сомнительные долги, а для его оценки использовался метод «старения счетов».

Создаются резервы под «старые» выданные авансы выданные (аналогично просроченной дебиторской задолженности).

9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

(тыс. сум)

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2019:			
Кредиторская задолженность	256 191 158	32 130 787	288 321 945
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	0	0
Полученные авансы	0	0	0
Дивиденды к оплате	0	924 713	924 713
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	141 116	141 116
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	637 755	637 755
Отложенные налоговые обязательства	89 943	0	89 943
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
Итого кредиторская задолженность	256 281 101	33 834 372	290 115 472
На 31.12.2018:			
Кредиторская задолженность	224 044 975	70 281 328	294 326 303
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	0	0
Полученные авансы	0	0	0
Дивиденды к оплате	0	721 450	721 450
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	9 118	9 118
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	3 893 566	3 893 566
Отложенные налоговые обязательства	6 346 906	0	6 346 906
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
Итого кредиторская задолженность	230 391 881	74 905 462	305 297 343

11. Анализ доходов и расходов**Выручка**

	За год 2019	За год 2018
Выручка от продаж и оказания услуг	28 127 591	212 613 648
Выручка по договорам на строительство	0	0
Выручка по лицензионным договорам	0	0
Процентный доход	0	0
Дивиденды полученные	0	0
Прочая выручка	527 236	463 598
Итого выручка	28 654 827	213 077 246

12. Согласование прибыли

Показатель	За год 2019	За год 2018
Прибыль по нац. стандартам	0	501 524
Влияние изменения учетной политики	(858 117)	0
Амортизация списанного нематериального актива		
Корректировка стоимости основных средств		
Признание расходов на аудит		
Итого корректировок до учета отложенного налогообложения	(858 117)	0
Влияние отложенного налогообложения		
Эффект от изменения ставки налога		
Итого влияние отложенного налога	0	0
Всего влияние изменения учетной политики (п.2+п.3)	(858 117)	0
Прибыль по МСФО (п.1 + п.4)	(858 117)	501 524

Примечание 2. Административные расходы.

Административные расходы 80 129, 0 тыс.сумов, согласно МСФО представляет собой создание резервы по отпускам, резерв по сомнительным долгам на сумму, резерв для расходов на аудит на сумму 80129,0 тыс.сум. Эффект данной корректировки приводит к увеличению расходов на сумму 80 129, тыс.сум.

Оценка финансовых инструментов

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Международный стандарт финансовой отчетности № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» действителен для финансовой отчетности с 1 января 1998 года. Международный стандарт финансовой отчетности № 32 требует раскрывать определенную информацию, относящуюся к справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Руководство имеет свое собственное суждение, чтобы определить, раскрытия соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности, так как, по их мнению, определение истинности этих ценностей, является нецелесообразным. Количество других данных активов и обязательств, отражаются по стоимости приобретения. Согласно Международному стандарту IAS 1, организация представляет любые прибыли или убытки, возникающие в связи с переоценкой такого инструмента, отдельно в отчете о прибылях и убытках, когда это целесообразно для пояснения результатов деятельности организации.

По состоянию на конец отчетного периода общая сумма текущих активов составило 254 356 216 тыс.сум, где текущие обязательства общества составило 50 046 768 тыс.сум, или текущие обязательства не превышают текущих актив. Таким образом, в обществе показатель ликвидности на 31.12.2019 года была положительная.

Управление капиталом

Основная задача управления капиталом заключается в том, чтобы сохранять на соответствующем уровне кредитный рейтинг и коэффициенты в отношении капитала с целью поддержки финансово-хозяйственной деятельности общества и максимального увеличения ее ценности для акционеров.

12 августа 2020 года.