

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «Бекабадцемент»

за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов

АО «Бекабадцемент»
финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Содержание

стр.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
1. Общая информация.....	10
2. Основа представления.....	10
3. Оценочные значения.....	10
3.1. Основные положения учетной политики	10
4. Примечание №1.....	18
5. Примечание №2.....	19
6. Примечание №3.....	20
7. Примечание №4.....	22
8. Примечание №5.....	22
9. Примечание №6.....	23
10. Примечание №7.....	23
11. Примечание №8.....	25
12. Примечание №9.....	27
13. Примечание №10.....	28
14. Примечание №11.....	28
15. Примечание №12.....	29
16. Примечание №13.....	29
17. Примечание №14.....	30
18. Примечание №15.....	32
19. Примечание №16.....	32
20. Примечание №17.....	32
21. Примечание №18.....	33


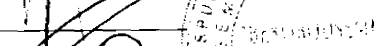

АО «Бекабадцемент»
финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за года, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов

(в тысячах узбекских сум)

	Примечание	2017 год	2016 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	(1)	388 754 096	346 361 606
Себестоимость	(2)	-198 339 201	-171 336 723
Валовая прибыль		190 414 895	175 024 883
Расходы по реализации	(3)	-28 511 912	-27 851 035
Административные расходы	(3)	-12 723 305	-10 020 556
Прочие операционные расходы	(3)	-42 962 426	-37 735 679
Прочие доходы	(4)	21 875 369	25 026 055
Операционная прибыль		128 092 621	124 443 668
Процентные доходы	(5)	133	0
Процентные расходы	(17)	-4 213 400	-6 309 449
Дивидендные доходы	(10)	3 795	636
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой	(6)	-5 704 821	-1 279 772
Прибыль до налогообложения		118 178 328	116 855 083
Расходы по налогу на прибыль	(7)	-105 482 448	-86 961 480
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		12 695 880	29 893 603
Прочий совокупный доход			-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		12 695 880	29 893 603
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в УЗС	(8)	1 853,88	4 365,13

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Бекабадцемент» от 20 апреля 2018 года.

	Генеральный директор (ФИО)	Р. А. Акбаров
	Директор по финансам (ФИО)	М. В. Дмитриев
	Главный бухгалтер (ФИО)	М.М. Умурзаков

АО «Бекабадцемент»
финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов

(в тысячах узбекских сум)

	При ме- чани е	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ				
<i>Долгосрочные активы</i>				
Основные средства	(9)	151 057 917	149 486 190	159 365 384
Прочие долгосрочные активы	(10)	448 881	412 334	3 552 677
Итого долгосрочные активы		151 506 798	149 898 524	162 918 061
<i>Текущие активы</i>				
Запасы	(11)	74 756 770	73 673 819	54 070 594
Предоплаты	(12)	16 376 140	17 805 414	2 419 941
Предоплаты по налогу на прибыль	(7)	0	0	2 182
Счета к получению	(15)	441 191	1 459 350	6 864 507
Денежные средства и их эквиваленты	(14)	4 040 074	7 144 762	2 606 817
Прочие активы	(16)	1 064 992	2 427 036	6 033 977
Итого текущие активы		96 679 167	102 510 381	71 998 018
ИТОГО АКТИВЫ		248 185 965	252 408 905	234 916 079
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
<i>Собственный капитал</i>				
Акционерный капитал	(8)	-684 828	-684 828	-684 828
Взносы от акционеров				
Нераспределенная прибыль	(17)	-166 068 008	-151 742 912	(122 620 115)
Итого собственный капитал		-166 752 836	-158 990 861	(129 868 063)

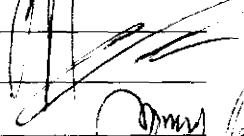
АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

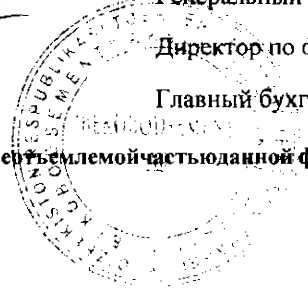
	При ме- чани е	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>				
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде	(17)	-14 135 623	-41 883 370	(67 781 221)
Отложенные налоговые обязательства	(7)			
Итого долгосрочные обязательства		-14 135 623	(41 883 370)	(67 781 221)
<i>Текущие обязательства</i>				
Займы	(17)	0	(1 270 880)	(17 140 655)
Банковские кредиты	(17)	-25 680 000	(14 630 000)	(3 000 000)
Торговая кредиторская задолженность	(15)	-7 128 238	(6 244 304)	(8 181 275)
Авансы полученные	-15	-4 081 260	(2 634 031)	(1 792 661)
Текущие налоговые обязательства кроме налога на прибыль	-15	-17 079 675	(9 433 182)	(5 322 508)
Прочие обязательства	(15)	-13 328 333	(17 322 277)	(1 829 696)
Итого текущие обязательства		-67 297 506	-51 534 674	(37 266 795)
Итого обязательства		-81 433 129	(93 418 044)	(105 048 016)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		-248 185 965	(252 408 905)	(234 916 079)

АО «Бекабадцемент»
финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Бекабадцемент» от 20 апреля 2018 года..

	Генеральный директор (ФИО)	Р. А. Акбаров
	Директор по финансам (ФИО)	М. В. Дмитриев
	Главный бухгалтер (ФИО)	М.М.Умурзаков

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



АО «Бекабадцемент»
 Финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов

(в тысячах узбекских сум)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
По состоянию на 1 января 2016 года	684 828	-	6 563 121	122 620 115	129 868 064
Чистый совокупный доход за год				29 893 603	29 893 603
Дивиденды выплаченные				(770 806)	(770 806)
Отчисление на резерв капитал				-	-
По состоянию на 31 декабря 2016 года	684 828	-	6 563 121	151 742 912	158 990 861
Чистый совокупный доход за год				12 695 880	12 695 880
Дивиденды выплаченные				-4 933 905	-4 933 905
Отчисление на резерв капитал					
По состоянию на 31 декабря 2017 года	684 828	-	6 563 121	159 504 887	166 752 836

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Бекабадцемент» от 20 апреля 2018 года.

Генеральный директор (ФИО) Р. А. Акбаров

Директор по финансам (ФИО) М. В. Дмитриев

Главный бухгалтер (ФИО) М.М. Умурзаков

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов

(в тысячах узбекских сум)

	Примечание	2017	2016
Прибыль за год		12 695 880	29 893 603
Корректировки:			
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибылях и убытках	(7)	105 482 448	86 961 480
Финансовые расходы, отраженные в прибылях и убытках	(17)	-4 213 400	-6 309 449
Финансовые доходы, отраженные в прибылях и убытках	(5,10)	3 928	636
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	(15)		
Амортизация долгосрочных активов	(9)	18 548 512	11 068 403
Чистая (прибыль)/ убыток от сделок с иностранной валютой	(6)		
Изменения оборотного капитала:			
Запасы		-1 082 951	-19 603 203
Предоплаты		1 429 274	-10 201 152
Предоплаты по налогу на прибыль		0	-2 182
Счета к получению		1 018 159	5 405 457
Прочие активы		1 362 044	3 606 941
Торговая кредиторская задолженность		-883 934	1 936 971
Авансы полученные		1 447 229	841 369
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль		7 746 493	4 110 674
Прочие обязательства		2 496 354	-4 991 377
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		146 050 036	102 717 852
Проценты уплаченные	(17)	-5 969 854	-4 293 183
Налог на прибыль уплаченный	(7)	-101 082 021	-86 961 480
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		38 998 161	11 463 189

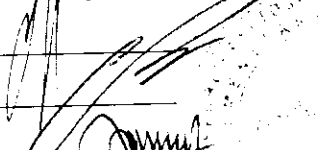


АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:

Выплаты по приобретению основных средств	(9)	-16 750 711	-1 973 590
Поступления от выбытия основных средств	(9)		
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности		-16 750 711	-1 973 590
Погашение финансовой аренды	(17)	-130 485	-138 343
Возврат кредитов	(17)	-6 258 071	15 420 000
Погашение займов	(17)	-26 050 000	-17 500 000
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	(8)	-2 071 606	-3 041 786
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		-34 510 163	-5 233 129
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		-12 262 713	4 256 470
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7 144 762	2 606 817
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	(6)	9 198 025	281 475
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		4 040 074	7 144 762

Подписано и утверждено к выпуску от лица АО «Бекабадцемент» от 20 апреля 2018 года.

	Генеральный директор (ФИО)	Р. А. Акбаров
	Директор по финансам (ФИО)	М. В. Дмитриев
	Главный бухгалтер (ФИО)	М.М.Умурзаков

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности

(в тысячах узбекских сум, если не указано иное)

1. Общая информация.

АО «Бекабадцемент» создано 1926г и в соответствии с Приказом Госкомимущества РУз от 11 января 1994 года за № 697 и действует на основании Устава и действующего законодательства. Основной целью создания Общества является производство строительных материалов цемента, алебаstra, извести и другой продукции. Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещённые действующим законодательством.

	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	Доля владения в %	Сумма	Доля владения в %	Сумма
"Узкурилишматериаллари" АЖ	51,0	349 272 000	51,00	349 272 000
TURKLIZ INVESTMENTS INC	7,56	51 768 000	7,56	51 768 000
KARUTEKO HOLDINGS CO. LIMITED	1,4	9 564 000	1,4	9 564 000
RAYBIRD LIMITED	10,24	70 140 000	10,24	70 140 000
RAYBLOCK LIMITED	10,24	70 128 000	10,24	70 128 000
RAYCROSS LIMITED	7,31	50 076 000	10,00	68 472 000
Физические лица	12,25	83 880 000	9,56	65 484 000
Итого	100	684 828 000	100	684 828 000

2. Основа представления.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам Финансовой Отчетности и интерпретациям (ПКИ).

3. Оценочные значения.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства предприятия выработки оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов, обязательств и раскрытия условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на приводимые в отчетности суммы доходов и расходов отчетного периода. В результате неопределенности в принятии таких оценок, фактические результаты в будущих периодах могут отличаться от этих оценок.

3.1. Основные положения учетной политики**3.1.1. Первое применение МСФО.**

При подготовке настоящей финансовой отчетности применены требования МСФО №1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности".

Последующей финансовой отчетностью предприятия по МСФО является годовая финансовая отчетность за 2017 год, о чем четко и безоговорочно заявляется в финансовой отчетности о ее

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

соответствии МСФО за 2017год. Сопоставимыми периодом является финансовая отчетность за 2016 год, для формирования финансовой отчетности сопоставимого периода за 2016 год трансформировано начальное сальдо на 01.01.2017 года.

Предприятие использует единую учетную политику при подготовке отчета о финансовом положении по МСФО за 2017 и 2016 года.

Предприятием в начальном отчете о финансовом положении по МСФО:

- признаны все активы и обязательства, признание которых требуется в МСФО;
- не признаны статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешают такое признание;
- реклассифицированы статьи, признанные предприятием согласно Национальным стандартам бухгалтерского учета Республики Узбекистан («НСБУ») как один вид активов, обязательств или компонентов капитала, но являющиеся другим видом активов, обязательств или компонентов капитала согласно МСФО; и
- применены МСФО при оценке всех признанных активов и обязательств.

3.1.2. Принципы подготовки отчетности.

Принципами подготовки финансовой отчетности являются:

- Достоверное представление и соответствие МСФО
- Непрерывность деятельности
- Учет на основе принципа начисления
- Существенность и агрегирование
- Взаимозачет
- Периодичность представления отчетности
- Сравнительная информация и Дополнительная сравнительная информация
- Изменение учетной политики, ретроспективный пересчет или реклассификация
- Последовательность в представлении

Финансовая отчетность предприятия подготавливается на основе исторической стоимости. Историческая стоимость определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения переданного в обмен на товары и услуги.

3.1.3. Состав финансовой отчетности.

Финансовая отчетность предприятия в соответствии с МСФО включает:

- Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года, сопоставимый период 31 декабря 2016 года, и начальное сальдо 01 января 2016 года;
- Отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за 2017 год и сопоставимый период 2016 год;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за 2017 год и сопоставимый период 2016 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2017 год и сопоставимый период 2016 год;
- Примечания к финансовой отчетности
- Сравнительная информация за предыдущий период, в соответствии с МСФО.

Предприятие представляет статьи доходов и расходов, признанные в отчетном периоде в едином отчете о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за период.

3.1.4. Финансовые инвестиции.

Учет финансовых инвестиций ведется в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО 9 «Финансовые инструменты», МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Предприятие имеет прочие финансовые инвестиции в ценные бумаги государственного банка. Прочие финансовые инвестиции учитываются по справедливой стоимости (ССт).

3.1.5. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи (ПдП), если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности.

Данное условие считается выполненным, если актив может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи оцениваются по наименьшей из остаточной стоимости на момент реклассификации, и ССт за вычетом затрат на продажу.

3.1.6. Признание выручки.

Учет выручки предприятие ведет согласно МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» Предприятие учитывает договор с покупателем, исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

- а) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- б) предприятие может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- в) предприятие может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- г) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков, изменятся в результате договора); и
- д) получение предприятием возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, организация должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Договор является не выполненным ни в какой части, если выполняются оба критерия, приведенные ниже:

- а) предприятие еще не передала обещанные товары или услуги покупателю; и
- б) предприятие еще не получила и еще не имеет права на получение возмещения в обмен на обещанные товары или услуги.

Предприятие признает выручку, когда (или по мере того, как) Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Предприятие передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

- а) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией
- б) в процессе выполнения своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), который над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива.
- с) выполнение своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей и при этом предприятие обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а предприятие выполняет обязанность к исполнению, предприятие принимает во внимание требования к контролю и учитывает признаки передачи контроля:

- (а) у предприятия имеется существующее право на оплату актива.
- (б) у покупателя имеется право собственности на актив.
- (с) предприятие передало право физического владения активом
- (d) покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив.
- (е) покупатель принял актив.

Определяя цену операции, предприятие принимает во внимание влияние всех перечисленных ниже факторов:

- а) переменное возмещение
- б) ограничение оценок переменного возмещения
- с) наличие значительного компонента финансирования в договоре
- d) не денежное возмещение
- е) возмещение, подлежащее уплате покупателю.

Для целей определения цены операции предприятие предполагает, что товары или услуги будут переданы покупателю в соответствии с существующим договором, и договор не будет расторгнут, продлен или модифицирован.

Предприятие заключает договора на реализацию продукции через биржевые торги и по прямым договорам в гос. объекты по утвержденному балансу с предоплатой 100% Указанная в договоре цена является биржевой или декларированной ценой продажи.

Предприятие признает следующие затраты в качестве расходов по заключению договоров по мере их возникновения:

- а) общие и административные затраты (за исключением случаев, когда такие затраты однозначно подлежат возмещению покупателем в соответствии с договором);
- б) затраты на непроизводительное использование материалов, трудовых или иных ресурсов для выполнения договора, которые не были отражены в цене договора;
- с) затраты, которые относятся к выполненным обязанностям к исполнению (или частично выполненным обязанностям к исполнению) в договоре (т.е. затраты, которые относятся к деятельности в прошлом); и
- d) затраты, в отношении которых организация не может определить, относятся ли они к невыполненным обязанностям к исполнению или к выполненным обязанностям к исполнению (либо частично выполненным обязанностям к исполнению).

Выручка по договорам оказания услуг.

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя, из степени завершенности и оформляется счетами фактурами.

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если вероятность экономической выгоды высока, и величина доходов может быть достоверно оценена).

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если вероятность получения экономической выгоды высока, и величина доходов может быть достоверно оценена.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

Предприятие как арендодатель - Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций предприятия в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды.

Предприятие как арендатор - Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из:

- а) ССт арендованного имущества на начало срока аренды, и
- б) Дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой по затратам по займам.

Условная арендная плата относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Условная арендная плата по договорам операционной аренды относится на расходы по мере возникновения.

3.1.7. Валюта.

Учет операций в иностранной валюте производится в соответствии с МСФО (IAS) 21. При подготовке финансовой отчетности все операции в иностранной валюте отражаются по курсу Центрального банка Республики Узбекистан («ЦБ РУз») на дату совершения операций. Курсовые разницы от изменения курсов валют отражаются в отчете о совокупном доходе в периоде возникновения.

3.1.8. Операционные и внереализационные доходы и расходы.

Операционные доходы и расходы включают различные виды доходов и расходов, возникающих в результате производства и продажи предприятием продукции, выбытия основных средств, участия в капиталах других предприятий, операций с ценными бумагами и прочей регулярной деятельностью.

Определенные доходы и расходы презентованы отдельно от прибылей и убытков от операционной деятельности в связи с их существенностью и природой возникновения для более полного отражения финансовых результатов деятельности. Такие доходы и расходы включаются в показатель прибыли до налога на прибыль и расходов/доходов от финансовой деятельности и

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

представлены следующими основными видами доходов и расходов: прочие доходы и расходы, такие, как например, прибыль или убыток от выбытия основных средств.

3.1.9. Резервы.

Резервы отражаются в балансе в случаях, если предприятие имеет юридические или фактические обязательства, возникшие в результате прошлого события, и существует вероятность оттока экономических выгод при выполнении таких обязательств, а также сумма резерва может быть надежно определена.

Предприятие признает обязательства по причитающемуся сотрудникам отпуска которую планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

3.1.10. Налог на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

- **Текущий налог.** Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения, вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов) в соответствии с налоговым законодательством РУз. Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством РУз на отчетную дату.

- **Отложенный налог.** Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают в последствии первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок ОБ), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Помимо этого, ОНО не отражается в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвила.

- **Текущий и отложенный налог за год.** Текущие и отложенные налоги признаются в отчете о совокупном доходе, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в ПСД или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в ПСД или в собственном капитале.

- **Налог на сверхприбыль.** Сверхприбыль представляет собой положительную разницу между чистой выручкой от реализации цемента и клинкера, за вычетом расходов по расфасовке цемента и клинкера в мешки (включая стоимость мешков), и расчетной ценой на весь объем реализованного цемента и клинкера. Расчетная цена - уровень цены на цемент (клинкер), ежегодно утверждаемый постановлением Президента Республики Узбекистан о прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на очередной год.

Сумма налога на сверхприбыль приводит к образованию отложенного налогового актива (ОНА) и в связи с этим, не признается. Это обусловлено отсутствием будущей высокой вероятности использования этих временных разниц.

3.1.11. Прочие налоги и отчисления.

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Прочие налоги и отчисления представляют собой налоги и обязательные отчисления, которые уплачиваются и рассчитываются по различным налогооблагаемым базам.

Выплаты по социальному страхованию включаются в себестоимость, в коммерческие расходы, а также в общехозяйственные и управленческие расходы в соответствии с видом соответствующих затрат на оплату труда.

3.1.12. Основные средства.

Учет основных средств ведется согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Все основные средства первоначально признаются и учитываются по себестоимости. Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если:

- а) существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- б) себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Такие статьи, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование, признаются основными средствами в соответствии с МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Включение затрат в балансовую стоимость объекта основных средств прекращается, когда такой объект доставлен в нужное место и приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства. Таким образом, затраты, понесенные при использовании или перемещении объекта, не включаются в балансовую стоимость этого объекта. Например, следующие затраты не включаются в балансовую стоимость объекта основных средств:

- а) затраты, понесенные в течение периода, когда объект, способный функционировать в соответствии с намерениями руководства, еще не введен в эксплуатацию или работает не с полной нагрузкой;
- б) первоначальные операционные убытки: например, операционные убытки, понесенные в процессе формирования спроса на продукцию, производимую при помощи этого объекта;
- в) затраты на частичную или полную передислокацию, или реорганизацию деятельности.

Оценка после признания. После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты, улучшающие состояние основных средств сверх первоначально оцененных норм производительности, должны прибавляться к балансовой стоимости актива (капитализируются).

Последующие расходы, не улучшающие состояние основных средств сверх первоначально оцененных норм производительности, не включаются в первоначальную стоимость, а относятся на расходы текущего периода.

В случае, если не планируется продавать основные средства до конца срока полезной службы, их ликвидационная стоимость принимается равной нулю, за исключением зданий. Если ликвидационная стоимость основных средств не определена равной нулю, в последующем она не увеличивается в связи с изменениями в ценах или стоимости.

Амортизация. Амортизируемая величина актива подлежит равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива.

Остаточная стоимость и срок полезного использования актива должны пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения должны отражаться в учете как изменение в бухгалтерской

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки".

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации актива прекращается, начиная с более ранней из двух дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включения в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или даты прекращения признания актива. Соответственно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован. Тем не менее, при применении методов амортизации на основе использования актива сумма амортизационного отчисления может быть равна нулю, если актив не участвует в процессе производства.

Амортизируемая стоимость основных средств распределяется систематически на протяжении их срока полезного использования с использованием прямолинейного метода начисления амортизации. Амортизируемые отчисления за текущий период признаются в качестве расхода.

Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Предприятие прекращает признание замененного компонента и признает новые компоненты с соответствующими сроками полезного использования и амортизацией.

Срок полезной службы определяется как ожидаемый (расчетный) период использования активов.

Оценочный срок полезного использования основных средств:

Здания и сооружения 20-30 лет

Передаточные устройства 12-20 лет

Машины и оборудование 5-25 лет

Компьютерное оборудование 5-7 лет

Транспортные средства 5-7 лет

Мебель и прочие офисное оборудование 5-7 лет

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Обесценение. Чтобы определить, произошло ли обесценение объекта основных средств, АО "Бекабадцемент" применяет МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Этот стандарт поясняет, каким образом предприятие проверяет балансовую стоимость своих активов, как оно определяет возмещаемую стоимость актива и когда оно признает, или восстанавливает убытки от обесценения.

Компенсация, предоставляемая третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включается в состав прибыли или убытка, когда такая компенсация причитается к получению.

3.1.13. Прочие долгосрочные активы.

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Авансы, перечисленные поставщикам основных средств, приобретенное, но еще не установленное оборудование, незавершенное строительство, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях учитываются как прочие долгосрочные активы. Такие активы относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения установки, монтажа, строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, так же, как и по прочим объектам основных средств начинается с момента готовности активов к использованию.

3.1.14. Запасы.

Учет товарно-материальных запасов ведется согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой стоимости возможной реализации. Стоимость приобретения ТМЗ определяется по методу ФИФО.

3.1.15. Финансовые инструменты.

Финансовые активы (ФА) и финансовые обязательства (ФО) признаются, когда предприятие становится стороной договорных отношений. ФА и ФО первоначально оцениваются по ССт.

Финансовые активы. ФА классифицируется по следующим категориям: оцениваемые по ССт через прибыли и убытки («Пи У»), а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение ФА к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже ФА признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже – это покупка или продажа ФА с поставкой в сроки, установленные нормативными актами или обычаями делового оборота. Дивиденды по долевым ценным бумагам относятся на П и У при возникновении прав на их получение.

Займы и дебиторская задолженность. Это непроизводные ФА с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех ФА, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение которой происходит за счет резерва. При признании безнадежной торговая дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные в последствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в ПиУ.

Списание ФА. Предприятие списывает ФА при прекращении договорных прав на денежные потоки по ним или при передаче ФА и соответствующих рисков, и выгод другому предприятию.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами.

Классификация в качестве обязательства или капитала. Долговые и долевыми инструментами, выпущенные предприятием классифицируется как ФО или капитал исходя из сути договора, а также определений ФО и долевого инструмента.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенные группой, отражаются в размере поступлений по ним. Выкуп собственных долевыми инструментами предприятия относится на уменьшение капитала. Выгоды или потери от покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами не отражаются в отчет о совокупном доходе.

4. Примечание №1.

АО «Бекабадцемент»**финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года**

Анализ выручки предприятия от продолжающей деятельности представлен следующим образом.
Выручка от реализации по странам:

	2017 год	2016 год
Выручка от реализации внутри страны	387 277 655	345 796 212
Выручка от реализации на экспорт		565 394
Итого	387 277 655	310 788 121

Выручка от реализации по видам деятельности:

	2017 год	2016 год
Выручка от реализации готовой продукции	387 277 655	345 294 856
в том числе: - цемент	340 990 969	303 913 382
- клинкер, ТНП	46 286 686	41 381 474
Выручка от реализации оказанных услуг	1 476 441	1 066 750
Итого	388 754 096	346 361 606

Продукты и услуги отчетных сегментов.

Руководству ответственному за принятие решений по операционной деятельности, предоставляется информация для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Эта информация предоставляется в разрезе видов продаваемых продукции и оказываемых услуг. Информация о продажах цемента детализируется по видам продукции и по видам покупателей.

Отчетные сегменты согласно МСФО 8 представлены следующим образом:

- 1) Цемент – прямые продажи;
- 2) Прочая продукция (клинкер, ТНП) – прямые продажи;
- 3) Доходы от выполнения работ и оказания услуг – прямые продажи.

Предприятие в основном ведет деятельность в странах СНГ.

Анализ выручки по валютам продаж:

2017 год	UZS	USD	EUR	RUB	Итого
Выручка от реализации продукции		5 859 176,1			
2016 год	UZS	USD	EUR	RUB	Итого
Выручка от реализации продукции		1 214 583,7			

5. Примечание №2.

Раскрытие себестоимости реализованной продукции и услуг.

	2017год	2016год
Себестоимость реализованной готовой продукции	197 839 767	171 052 410
Себестоимость оказанных услуг	499 434	284 313
Итого	198 339 201	171 336 723

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

6. Примечание №3.

Раскрытие расходов периода за 2017 и 2016 года.

Расходы периода	2017 год	2016 год
Расходы по реализации	28 511 912	27 851 035
Заработная плата	1 063 837	929 727
Отчисление соц.страх. от з/п.	275 080	234 614
Амортизация ОС и НА	440 246	407 121
Ж/д услуги по перевозке продукции	19 847 511	18 980 785
Таможенные расходы по перевозке продукции	0	0
Услуги вспомогательных цехов	4 216 747	4 472 572
Материалы и комплектующие (тара, пломбы и пр.)	896 777	679 911
Услуги брокера по реализации	969 314	1 064 118
Затраты по маркетинг и реклама	34 748	98 130
Материальные расходы по охране труда и ТБ	0	0
Прочие услуги сторонних организаций	12 621	159 768
Сжатый воздух	755 031	743 991
ГСМ	0	71 051
Командировочные в пределах нормативов	0	1 479
Командировочные сверх нормативов	0	7 768
Административные расходы	12 723 305	10 020 556
Заработная плата	4 694 892	4 007 596
Отчисление соц.страх. от З./п.	1 203 701	1 032 915
Амортизация ОС и НА	447 623	300 482
Командировочные в пределах нормативов	70 856	58 765
Командировочные сверх нормативов	42 700	49 081
Расходы по аренде ОС	6 192	5 672
Материалы	248 121	175 126
Инвентарь, инструменты, канцтовары и хоз.принадлежности	264 949	253 841
Материальные расходы по охране труда и ТБ	34 467	43 046
Расходы по страхованию	9 801	9 485
Плата за услуги телекоммуникаций и почты	318 857	373 176
Представительские расходы	6 688	23 532
Услуги вспомогательных цехов	2 925 209	2 728 117
Прочие услуги сторонних организаций	114 355	245 456
Отчисление на содержание вышестоящ. организации	2 311 588	691 046
Электро - энергия	18 001	17 935
Электроэнергия - заявленной мощностью	5 305	5 285
Прочие операционные расходы	42 962 426	37 735 679

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Заработная плата	602 326	709 872
Единовр.премии, вознаграждения и выплаты за выслуга лет	2 440 600	4 159 095
Материальная помощь	886 161	493 182
Пособие по больничным листам и пенсия по увечью	79 268	48 400
Ежемесячное пособие до 2 лет матерям	108 526	113574
Заработная плата по общественным работа (сельхозработ)	1 854 404	1 264 831
Другие виды пособий и пенсии	154 015	86 643
Отчисление соц.страх. от з/п.	1 852 238	1 593 411
Налог на имущество	3 803 028	3 788 433
Налог на землю	470 853	445 373
Налог на недра	524 069	528 667
Налог на воду	255 651	242 496
Налог на доходы от нерезидента	0	0
Отчисления в Дорожный Фонд	5 267 777	4 849 062
Отчисления в Пенсионный Фонд	6 020 317	5 541 786
Отчисления в Школьный Фонд	1 881 349	1 731 808
Отчисление по статье 15	70 257	67 548
Отчисление по статье 12	160 888	134 019
Отчисление в резерв по сомнительным долгам	-2 010 864	0
Плата за полностью изношенное оборудование	24 694	21 087
НДС сот.связь сверх лимита, возврат зач и ниже себест	769 479	14 668
Бонус коммерческого обнаружения	0	107 257
Бонус подписной	0	30 000
Амортизация ОС и НА	56 026	69 322
Материалы	76 204	88 012
Инвентарь, инструменты, канцтовары хоз.принадлежности	106 715	25 977
Материальные расходы по охране труда и ТБ	65 731	41 056
Расходы по страхованию	105 265	143 896
Оплата услуг банка и депозитария	1 314 513	952 565
Расходы по обязательный аудиторским проверкам	30 000	80 000
Оплата консультационных и информационных услуг	66 904	93 741
Услуги нотариуса и юридической помощи		
Расходы на подготовку и переподготовку кадров	167 654	162 002
Расходы по проведение мероприятия и праздников	251 114	350 414
Отчисление профкому согл кол договора 1% от ФОТ	570 663	446 726
Потери ТЭП и превыш.экон.знач.	504 065	519 326
Возмещение расходов работников (на питание, проезд, лечение и другие.)		301
Безвозмездно выданных ТМЦ, оказанных услуг и выполненных работ	683 828	383 845

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Благотворительных, спонсорский и финансовый помощи	3 192 606	833 982
Прочие услуги сторонних организаций	227 031	150 208
Сборы и госпошлины	120 825	685 196
Расходы по разработке, внедрение и обновление программного обеспечения	10 891	10 248
Услуги вспомогательных цехов	1 143 983	631 729
Расходы на содержание соц сферы	2 683 658	1 792 252
Расходы по общественным работам (сельхозработ)	39 069	679 623
Резерв по отпускам	167 139	-1 088 001
Прочие расходы	5528005	2 849 108
Убытки, штрафы и пени	802 639	1 860 959
Итого расходы периода	84 197 642	75 607 270

7. Примечание №4.

Раскрытие прочих доходов за 2017 и 2016 года

	2017 год	2016 год
Прибыль от реализации основных средств	270 539	509 623
Прибыль от выбытия прочих активов	90 946	65 631
Доходы от взысканные пени, штрафы, неустойки	943 716	1 016 600
Прочие доходы	20 570 168	23 434 201
Итого прочие доходы	21 875 369	25 026 055

8. Примечание №5.

Раскрытие выданных займов (денежных, товарных) а также начисленные и полученные проценты по ним.

	выданные займы	возврат займов	% начисленные	% полученные
Денежные займы	2 971 067	1 658 876	0	0
Товарные займы	41 379	41 379	0	0
Итого 2016 год	3 012 446	1 700 255		
Денежные займы	5 975 308	7 287 499	0	0
Товарные займы	1 121 561	1 074 096	0	0
Итого 2017 год	7 096 869	8 361 595		

В 2017 году возвращена 435 915 Доллара США по договору СВОП№29/09 от 29.29.2016 года. По выданным товарным займам проценты не начисляются.

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

9. Примечание №6.

Раскрытие влияния курсовой разницы на финансовый результат.

	2017 год	2016 год
Счета к получению	-293 599	197 077
Предоплаты	-6 691	7 312
Денежные средства и их эквиваленты	9 202 191	280 654
Торговая кредиторская задолженность	728 229	24 773
Авансы полученные	-759 471	28 447
Прочие обязательства	-14 575 480	-1 818 035
Краткосрочная часть обязательства по финансовой аренде		
Долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде		
	-5 704 820	-1 279 771

10. Примечание №7.

Налог на прибыль от продолжающей деятельности и отложенные налоговые обязательства.

Налог на прибыль отраженный в отчете о совокупном доходе.

	2017 год	2016 год
<i>Текущий налог на прибыль (сверхприбыль)</i>	105 482 448	86 961 480
Расход по текущему налогу на прибыль	0	0
Списание/(восстановление) отложенных налоговых активов	0	0
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	0	0
Расход по налогу на прибыль (сверхприбыль) текущего года по продолжающейся деятельности	105 482 448	86 961 480

Расходы по налогу на прибыль в соотношении с прибылью (сверхприбылью) по МСФО представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год
Прибыль до налога по продолжающейся деятельности	118 178 328	116 855 083
Налог по установленной ставке	0	0
Доходы, исключаемые для налогообложения		
Расходы, не принимаемые для налогообложения		
Налоговые льготы		
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль		
Прочие		
Расход по налогу на прибыль (сверхприбыль)	105 482 448	86 961 480
Изменение в отложенных налогах	0	0

АО «Бекабадцемент»**финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года**

Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	0	0
Расход по налогу на прибыль (сверхприбыль)	105 482 448	86 961 480

Ставки налога (14% за 2017 год, и 7,5% за 2016 год) применены в соответствии с установленными ставками налога на прибыль от юридических лиц (14% в 2017 году и 7,5% в 2016 году), а также налога на благоустройства и развития инфраструктуры (отменено в 2017 и 8% в 2016 годах) законодательством Республики Узбекистан. В связи с превышением налогооблагаемой базы налога на сверхприбыли от налогооблагаемой базы налога на прибыль и налога на благоустройства и развития инфраструктуры налог на прибыль и налог на благоустройства и развития инфраструктуры не начислялись

Расход по налогу на сверх прибыль

Ставка налога на сверх прибыль составляет
 За 2017 год
 Цемент свыше 125 000 сум за 1 тонну – 50%
 Клинкер свыше 105 000 сум за 1 тонну - 50%
 За 2016год
 Цемент свыше 125 000 сум за 1 тонну – 50%
 Клинкер свыше 105 000 сум за 1 тонну - 50%

Отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства:

	Начальное сальдо	Непосредственно отражаемые в доходах и расходах	Конечное сальдо
Отложенные налоговые обязательства в отношении к:	0	0	0
Основным средствам			
Прочим долгосрочным активам			
Запасам			
Счетам к получению			
Торговой кредиторской задолженности			
Прочим обязательствам			
Прочим			
За год заканчивающийся 31 Декабря 2015 года			
Отложенные налоговые обязательства в отношении к:	0	0	0
Основным средствам			
Прочим долгосрочным активам			

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Запасам
Счетам к получению
Торговой кредиторской задолженности
Прочим обязательствам
Прочим

**За год заканчивающийся
31 Декабря 2016 года**

Раскрытие сальдо по счету отложенные налоговые обязательства, а также эффект от изменения ставки по налогу на прибыль в сверке налога на прибыль.

31 декабря 2016 31 декабря 2015

Отложенные налоговые активы		
Отложенные налоговые обязательства		
Сальдо ОНО в отчете о ФП	0	0
Отложенные налоговые активы		
Отложенные налоговые обязательства		
ОНО по ставке (по прошлогодней ставке)		
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	0	0

11. Примечание №8.

Раскрытие собственного капитала и все операции, связанные с собственным капиталом.
Учредители, размеры вкладов и размер уставного фонда предприятия на дату отчета.

	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	Доля владения в %	Сумма	Доля владения в %	Сумма
"Узкурилишматериаллари" АЖ	51,0	349 272 000	51,00	349 272 000
TURKLIZ INVESTMENTS INC	7,56	51 768 000	7,56	51 768 000
KARUTEKO HOLDINGS CO. LIMITED	1,4	9 564 000	1,4	9 564 000
RAYBIRD LIMITED	10,24	70 140 000	10,24	70 140 000
RAYBLOCK LIMITED	10,24	70 128 000	10,24	70 128 000
RAYCROSS LIMITED	7,31	50 076 000	10,00	68 472 000
Физические лица	12,25	83 880 000	9,56	65 484 000
Итого	100	684 828 000	100	684 828 000

Уставный капитал на дату отчета составляет 684 828,0 тысяч сум в виде простых именных безналичных акций в количестве 6 718 200 штук и привилегированной акции 130 080 штук номинальной стоимости по 100 сум за акцию.

Все акции являются обыкновенными акциями и полностью оплачены акционерами.

Прибыль на акцию.

2017 год 2016 год

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Базовая, и разводненная прибыль на акцию от продолжающей деятельности	сум на акцию	сум на акцию
	1 853,88	4365,13
Итого базовая и разводненная прибыль на акцию	1 853,88	4365,13

В предприятии не имеются факторы, разводняющие прибыль на акцию (конвертируемые облигации, опционы на акции и т.п.) в связи с чем базовая и разводненная прибыль на акцию равны.

Раскрытия взносов от акционеров.

Согласно приказу Государственного Комитета по управлению имуществом № 697 к-ПО от 11.11.1994г. имущество АО «Бекабадцемент» было оценено в размере **5 894,8**тыс.сум, объекты социальной инфраструктуры – **476,7**тыс.сум. Уставный фонд зарегистрирован в размере **5 418,1**тыс.сум (5894,8 – 476,7). Уставный фонд разделен на **54 181** акцию номинальной стоимостью **100** сум каждая:

- доля государства – **51%** или 2 763,2 тыс.сум, разделенная на 27 632 акций (пакет акций, переданный в активы Госкомимущества РУ);

- доля трудового коллектива - **49%**, или 2 654,9 тыс.сум, разделенная на 26 549 акций.

В настоящее время уставной фонд составляет 684 828,0 тыс сум. количество акции 6 848 280 шт.

- доля государства – **51%** или 3 492,72 тыс.сум, разделенная на 3 492 720 акций (пакет акций, переданный в активы АО «Узкурилишматериаллари»);

- доля иностранных инвесторов -**36.75%** или 251 676,0тыс сум разделенная на 2 516 760 акций переданный в активы иностранных компании;

- доля физических лиц–**12,25%**, или 83 880,0 тыс.сум, разделенная на 838 800 акций.

АО «Бекабадцемент»
 Финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

12. Примечание №9.

Основные средства.

	Здание, сооружение, передаточные е устройство	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Многолетние насаждения	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость								
31 Декабря 2015	77 225 483	145 655 161	39 545	2 361 041	17 510 624	20730	384 787	243 197 371
Введено в эксплуатацию	384 809	1 862 290		241 197	2 979 733			5 468 029
Выбытие	3524 208	1 896 672	16 179	238 293	1 080 100		265 978	7 021 430
31 Декабря 2016	74 086 084	145 620 779	23 366	2 363 945	19 410 257	20730	118 809	241 643 970
Введено в эксплуатацию	3 632 009	4 138 100	89 659	114 438	1 225 913		85 221	9 285 340
Выбытие	159 231	44 909	3 269	18 104	499 472		6 457	731 442
31 Декабря 2017	77 558 862	149 713 970	109 756	2 460 279	20 136 698	20730	197 573	250 197 868
Накопленная амортизация								
31 Декабря 2015	17 913 086	52 410 949	34 191	1 756 132	11 501 961	11 574	204 094	83 831 987
Начисленная амортизация	2 369 080	12 734 340	2 794	245 949	924 628	2 073	21 746	16 300 610
Выбытие	2 139 903	1 622 106	15 225	238 277	1 068 597		148 099	5 232 207
31 Декабря 2016	18 142 263	63 523 183	21 760	1 763 804	11 357 992	13 647	77 741	94 900 390
Начисленная амортизация	4 376 985	10 540 023	55 643	157 465	3 388 095	2 246	28 055	18 548 512
Выбытие	159 231	36 638	2 024	18 104	477 529		6 333	699 859
31 Декабря 2017	22 360 017	74 026 568	75 379	1 903 165	14 268 558	15 893	99 463	112 749 043
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2015	59 312 397	93 244 212	5 354	604 909	6 008 663	9 156	180 693	159 365 384
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2016	55 943 821	82 097 596	1606	600 141	8 052 265	7 083	41 068	146 743 580
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2017	55 198 845	75 687 402	34 377	557 114	5 868 140	4 837	98 110	137 448 825

АО «Бекабадцемент»**финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года****13. Примечание №10.****Раскрытие прочих долгосрочных активов.**

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Акции государственного банка и других инв	448 881	412 334	39 279
Незавершенное строительство	13 069 398	3 381 951	2 412 087
Неустановленное оборудование	1 562 105	372 981	157 445
Авансы на приобретение основных средств			75
Итого	15 080 384	2 608 886	11 551 685

*Акции государственного банка- АК Пахта банк -2 336 т.сум, Бекабадский филиал АТИБ
Ипотека банк -36 943 т.сум.

14. Примечание №11.**Раскрытие запасов.**

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Основное сырье и материалы	21 837 812	22 720 445	12 809 102
Материалы, переданные на переработку	442 894	607 167	477 124
Товары в пути (74 режим)			
Транспортно-заготовительные расходы	143 134	167	
Незавершенное производство	7 896 988	13 988 176	
Готовая продукция на складе	975 322	2 005 882	
Готовая продукция на выставке			
Инвентарь и прочие запасы			3 766 586
Итого	31 332 150	39 321 837	17 052 812

Инвентарь и прочие запасы состоят из следующих:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Инвентарь и прочие запасы			
ГСМ	1 615 867	1 570 143	1 841 075
Запасные части	37 043 769	27 541 070	18 835 799
Строительные материалы	314 785	502 593	214 705
Тара и тарные материалы	435 091	333 388	327 534
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 391 832	3 884 819	3 773 147
Прочие материалы	623 276	519 969	400 052
Итого	43 424 620	34 351 982	25 392 312

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

15. Примечание №12.

Раскрытие предоплаты.

Предоплаты в основном состоят из авансов выданным поставщикам и подрядчикам, авансовые платежи по налогам кроме налога на прибыль, а также авансы, выданные персоналу.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Авансы, выданные поставщикам	16 376 140	17 805 414	2419940
Авансы, выданные сотрудникам			
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	0	0	777 164
Итого предоплаты	16 376 140	17 805 414	3 197 104

16. Примечание №13.

Раскрытие денежных средств и их эквивалентов.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Денежные средства на банковских счетах в UZS	4 010 893	7 143 676	228 119
Денежные средства на банковских валютных счетах в USD	27 311	925	
<i>эквивалент в тысячах USD</i>	3 363	2 422,4	2 422,4
Денежные средства на банковских валютных счетах в EUR	510	120	
<i>эквивалент в тысячах EUR</i>	0,053	0,035	2 987,74
Денежные средства на банковских валютных счетах в RUB	1 360	41	39,99
<i>эквивалент в тысячах RUB</i>	<i>0,976</i>	<i>0,777</i>	
	4 040 074	7 144 762	2 606 817

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

17. Примечание №14.

Раскрытие финансовых инструментов.

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
Финансовые активы	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	4 040 074	4 040 074	7 144 762	7 144 762
Счета к получению*	441 191	441 191	1 459 350	1 459 350
Финансовые обязательства				
Обязательства по финансовой аренде	14 135 623	14 135 623	41 883 370	41 883 370
Торговая кредиторская задолженность	7 128 238	7 128 238	6 244 304	6 244 304
Займы			1 270 880	1 270 880
Прочие обязательства	13 328 333	13 328 333	17 322 277	17 322 277

Счета к получению отражены по чистой стоимости, за вычетом резерва по безнадежным долгам.

Изменение резерва по безнадежным долгам представлено ниже.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
На начало года	3 934 856	5 951 966
Убыток от обесценения ДЗ за период	0	0
На конец года	3 934 856	5 951 966

Примечание: При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки.

- Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую или косвенно;
- Уровень 3 – не наблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

	31 декабря 2017 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

Финансовые активы

Денежные средства и их эквиваленты	4 040 074	-
Счета к получению	448 881	-

Финансовые обязательства

Обязательства по финансовой аренде	14 135 623	-
Торговая кредиторская задолженность	7 128 238	-
Займы		
Прочие обязательства	13 328 333	-

31 декабря 2016 г.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7 144 762	-		
Счета к получению	1 459 350	-		
Финансовые обязательства				
Обязательства по финансовой аренде	41 883 370	-		
Торговая кредиторская задолженность	6 244 304	-		
Займы	1 270 880	-		
Прочие обязательства	17 322 277	-		

Авансы полученные, текущие обязательства по налогам кроме налога на прибыль и прочие обязательства состоят из следующих:

31 декабря 2017 г.

31 декабря 2016 г.

Дивиденды к оплате	7 719 002	7 371 278
Расчеты с персоналом по оплате труда	49 283	465 328
Депонированная оплата труда	0	0
Расчеты с персоналом по пластиковым карточкам	1 784 831	2 700 975
Обязательства по отпускным	0	0
Краткосрочная аренда к оплате		
Прочие обязательства	2 866 383	6 784 696
Итого прочие обязательства	12 419 499	17 322 277
Авансы полученные	4 081 260	2 634 031
Текущие налоговые обязательства кроме налога на прибыль	-17 079 675	9 433 182

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

18. Примечание №15.

Раскрытие прочих активов.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Краткосрочные займы выданные	47 464	1 312 191	0

19. Примечание №16.

Раскрытие полученных кредитов, займов (денежных, товарных) а также начисленные и оплаченные проценты по ним.

	сумма	погашено	% начисленные	% оплаченные
Денежные кредиты сумовые	29 830 000	18 200 000	6 176 107	4 456 961
Денежные кредиты в валюте	6 650 385	4 131 938		
Денежные займы		31 500 000		
Товарные займы				
Краткосрочная часть лизинга	1 012 322			
Курсовая разница по лизингу			133 342	133 342
Итого 2016 год	37 492 707	53 831 938	6 309 449	4 590 303
Денежные кредиты сумовые	30 830 000	19 780 000	4 082 915	4 082 915
Денежные кредиты в валюте	0	15 523 847		
Денежные займы		26 050 000		
Товарные займы	346 747	15 616		
Краткосрочная часть лизинга	233 409	233 409	130 485	130 485
Курсовая разница по лизингу				
Итого 2017 год	31 410 156	61 602 872	4 213 400	4 213 400

Акционерное общество в 2013 году приобрело автотранспортное средство самосвал марки «MAN» в количестве 10 единиц по договору лизинга сроком на 3 года. В 2016 году предприятие полностью погасил задолженность по лизинговым платежам. В 2016 году в лизинг купил бульдозер 1 ед на сумму 1 012 322 тыс сум

20. Примечание №17.**Пояснения корректировок в результате перехода от НСБУ к МСФО.**

Учетная политика, применяемая предприятием при подготовке начального отчета о финансовом положении по МСФО, может отличаться от учетной политики, применяемой им на ту же дату при использовании НСБУ. Следовательно, корректировки возникают в результате событий и операций, имевших место до даты перехода на МСФО. Поэтому предприятие признало эти корректировки непосредственно в нераспределенной прибыли на дату перехода на МСФО, т.е. на 01.01.2014 года.

Пояснения включают:

1. Сверку капитала, отраженного в отчете согласно НСБУ, с капиталом согласно на обе следующие даты: дату перехода на МСФО и на дату окончания последнего периода, представленного в последней годовой финансовой отчетности предприятия согласно НСБУ;

		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Итого собственный капитал по НСБУ		(197 231 866)	(181 291 881)	(143 044 666)
Списание переоценки основных средств	(а)	70 679 948	56 039 298	45 233 652
Корректировка износа за счет списания переоценки основных средств	(б)	(47 799 847)	(41 069 160)	(38 381 108)
Создание резерва по безнадежным долгам	(г)			4 476 121
Создание резерва по отпускам	(д)	908 834	741 695	1 829 696
Начисление отложенных налоговых обязательств	(е)			
Прочие корректировки		6 690 095	6 589 187	18 242
Итого собственный капитал по МСФО		(166 752 836)	(158 990 861)	(129 868 063)

2. Сверка общего совокупного дохода:

		2017	2016
Чистый совокупный доход по НСБУ		6 233 240	28 212 374
Корректировка износа за период	(б)	6 730 687	2 688 052
Создание резерва по безнадежным долгам	(г)		4 476 121
Создание резерва по отпускам	(д)	(167 139)	1 088 001
Прочие корректировки		(5 124 756)	(6 570 945)
Чистый совокупный доход по МСФО		7 672 032	29 893 603

(а) – в соответствии с учетной политикой по МСФО основные средства, а также прочие

АО «Бекабадцемент»

финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года

долгосрочные активы учитываются по исторической стоимости, тогда как по НСБУ производилась ежегодная переоценка в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. При трансформации начального сальдо данные корректировки по переоценке затронули счета капитала в корреспонденции со счетами основных средств (первоначальная стоимость и износ) и долгосрочных активов (незавершенное строительство, неустановленное оборудование).

(б) – в результате корректировок, произведенных по пункту (а) балансовая стоимость основных средств была изменена, соответственно начисленный износ по ним был скорректирован, что оказало влияние на нераспределенную прибыль прошлых лет, а также на финансовый результат отчетного периода.

(в) – в соответствии с МСФО №16 «Основные средства», основными средствами признаются активы:

- которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставлении услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предлагается к использованию в течении более чем одного отчетного периода;
- а также существует вероятность что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды.

В соответствии с требованиями данного МСФО объекты социально – культурного назначения не отвечают определению основных средств. В связи с этим, стоимость объектов социально – культурного назначения учитываемые как основные средства были списаны за счет нераспределенной прибыли, а также приобретенные в течение отчетного периода объекты социально – культурного назначения были списаны на финансовый результат отчетного периода что оказало влияние на нераспределенную прибыль прошлых лет, а также на финансовый результат отчетного периода.

(г) – в соответствии с МСФО №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» предприятие создает резервы по сомнительной задолженности исходя из оценок на основе прошлого опыта и анализа текущего финансового положения контрагентов. При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности предприятие рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты. Создание резерва оказало влияние на нераспределенную прибыль прошлых лет, а также на финансовый результат отчетного периода.

(д) – в соответствии с МСФО №37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» предприятие создает резервы по годовым отпускам, по дополнительным отпускам, а также по требованиям работникам по выплате компенсаций за неиспользованные отпуска. Предприятие признает обязательства по вышеуказанным отпускам в том периоде, когда сотрудники получили право на отпуск в сумме которую компания планирует выплатить без учета влияния дисконтирования. Признание обязательств оказало влияние на нераспределенную прибыль прошлых лет, а также на финансовый результат отчетного периода.

(е) – в соответствии с МСФО №12 «Налог на прибыль» предприятие признает текущие налоговые обязательства, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, в результате возникают налогооблагаемые временные разницы, а также вычитаемые временные разницы. Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых внесенных

АО «Бекабадцемент»**финансовая отчетность по МСФО за 2017 и 2016 года**

разниц в той мере по которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц. Начисление отложенных налоговых обязательств оказало влияние на нераспределенную прибыль прошлых лет, а также на финансовый результат отчетного период.

21. Примечание №18.

События после отчетной даты в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

	<u>31 декабря 2017</u>		
	Кол. Акции	Доля владения в %	Сумма
АО «Узкурилишматериаллари»	3 492 720	51	349 272 000
TURKLIZ INVESTMENTS INC	517 680	7,56	51 768 000
KARUTEKO HOLDINGS CO. LIMITED	95 640	1,4	9 564 000
RAYBIRD LIMITED	701 400	10,24	70 140 000
RAYBLOCK LIMITED	701 280	10,24	70 128 000
RAYCROSS LIMITED	500 760	7,31	50 076 000
Физические лица	838 800	12,25	83 880 000
Итого:	6 848 280	100	684 828 000