



Аудиторская Организация ООО «БУХГАЛТЕР – АУДИТ»

АО «Chirchik Transformator zavodi»

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**

31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

АО «Chirchik Transformator zavodi»

Получено _____ экземпляра отчета аудитора

"__" _____ 2019 года

Фамилия И.О. _____

(подпись)

ОГЛАВЛЕНИЕ**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД	11
1 Сведения о Компании.....	11
1.1.1 Основной вид деятельности.....	11
2 Основание для подготовки отдельной финансовой отчетности.....	12
2.1.1 Заявление о соответствии.....	12
2.1.2 Принципы учета.....	12
2.1.3 Валюта отчетности.....	12
2.1.4 Гиперинфляция.....	12
3 Основные аспекты учетной политики.....	13
3.1.1 Операции в иностранной валюте.....	13
3.1.2 Основные средства.....	13
3.1.3 Финансовые инструменты, основные подходы к оценке.....	14
3.1.4 Классификация финансовых активов.....	14
3.1.5 Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.....	15
3.1.6 Классификация финансовых обязательств.....	16
3.1.7 Первоначальное признание финансовых инструментов.....	17
3.1.8 Последующая оценка.....	17
3.1.9 Прекращение признания финансовых активов.....	18
3.1.10 Запасы.....	18
3.1.11 Денежные средства и их эквиваленты.....	18
3.1.12 Вознаграждение сотрудников.....	18
3.1.13 Государственное пенсионное обеспечение.....	18
3.1.14 Резервы.....	18
3.1.15 Уставный капитал.....	19
3.1.16 Налоги.....	19
3.1.17 Выручка от реализации.....	19
3.1.18 Себестоимость.....	19
3.1.19 Расходы периода.....	19
3.1.20 Прочие доходы.....	19
3.1.21 Финансовые доходы.....	20
4 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.....	20
4.1.1 Резерв по сомнительным долгам.....	20
4.1.2 Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств.....	20
4.1.3 Обесценение основных средств.....	20
4.1.4 Соблюдение налогового законодательства.....	20
4.1.5 Первоначальное признание операций со связанными сторонами.....	21
4.1.6 Принцип "непрерывности деятельности".....	21
5 Трансформация.....	21
6 Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации.....	23
6.1.1 Применение новых стандартов МСФО.....	23
7 Операции со связанными сторонами.....	27
7.1.1 Ключевой управленческий персонал.....	27
8 Основные средства.....	27
9 Инвестиционная недвижимость.....	28
10 Долгосрочные инвестиции.....	28
11 Прочие долгосрочные активы.....	28
12 Отложенный налоговый актив.....	28
13 Товарно-материальные запасы.....	29
14 Авансы выданные.....	29
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	29
16 Денежные средства и их эквиваленты.....	29
17 Краткосрочные инвестиции.....	30
18 Собственный капитал.....	30
18.1.1 Акционерный капитал. капитал.....	30
18.1.2 Нераспределенная прибыль.....	30
18.1.3 Прочие целевые поступления.....	30

Прочие целевые поступления отгружены сырье и материалы и оборудование в счет исполнения инвестиционных обязательств.....	30
19 Отложенное налоговое обязательство.....	30
Штрафы списаны в учете по национальным стандартам.....	30
20 Займы.....	30
Выдан краткосрочный товарный заем ООО «Mega Trans Energy» в размере 789 тыс. сум, ИП ООО «Toshelectroapparat» на 492 тыс. сум. Всего на 1 281 тыс. сум.....	31
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	31
22 Себестоимость.....	31
23 Расходы по реализации.....	31
24 Административные расходы.....	31
25 Прочие операционные расходы.....	32
26 Прочие доходы.....	32
27 Дивидендные доходы.....	32
28 Прибыли и убытки по операциям с иностранной валютой.....	33
29 Управление финансовыми рисками.....	33
30 Рыночная стоимость финансовых инструментов.....	34
31 События после даты составления отдельной финансовой отчетности.....	34

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО «Chirchik Transformator zavodi»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации АО «Chirchik Transformator zavodi» (далее «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Узбекистане, 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют. Все вопросы, являющиеся значимыми в отчетном периоде, достаточно глубоко раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Аудитор:

Аудиторская организация ООО «Buxgalter-Audit»

г. Ташкент, Ц-4. дом 9 кв. 3

27 мая 2019 года.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ АО «ChirchiqTransformatorZavodi»
за год, закончившийся 31.12.2018 года (в тысячах узбекских сум)

	Приме- чание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
<u>Долгосрочные активы</u>			
Основные средства	8	114 363 367	31 417 107
Инвестиционная недвижимость	9	283 565	303 325
Инвестиции	10	67 463	67 463
Прочие долгосрочные активы	11	-	4 442 386
Отложенный налоговый актив	12	264 620	276 251
Итого долгосрочные активы		114 979 015	35 506 532
<u>Текущие активы</u>			
Запасы	13	77 931 045	39 933 739
Авансы выданные	14	11 175 622	6 140 548
Предоплаты по налогу на прибыль	14	8 824	182
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	14	108 898	78 929
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	64 367 749	36 395 444
Денежные средства и их эквиваленты	16	17 068 869	3 251 401
Краткосрочные инвестиции	17	302	-
Прочие активы		-	3 293
Итого текущие активы		170 661 309	85 803 536
ИТОГО АКТИВЫ		285 640 324	122 310 068
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<u>Собственный капитал</u>			
Акционерный капитал	18	52 441 035	52 441 035
Добавленный капитал		-	-
Нераспределенная прибыль		84 992 873	25 605 645
Прочие компоненты капитала		60 323 900	16 838 037
Прочие резервы		-	-
Итого собственный капитал		217 757 808	94 884 717
<u>Долгосрочные обязательства</u>			
Отложенное налоговое обязательство	19	90 481	90 481
Итого долгосрочные обязательства		90 481	90 481
<u>Текущие обязательства</u>			
Займы	20	1 281	789
Торговая кредиторская задолженность	21	35 354 165	2 696 846
Авансы полученные	21	13 634 854	14 101 944
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	21	9 749 054	8 099 148
Текущие обязательства по налогу на прибыль		6 676 270	1 536 502
Прочие обязательства	21	1 723 910	899 641
Отсроченное налоговое обязательство		-	-
Резерв	21	651 923	-
Итого текущие обязательства		67 792 035	27 334 871
Итого обязательства		67 882 516	27 425 352
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		285 640 324	122 310 068

Подписано и утверждено к выпуску от имени Руководства " " 2019г.

Вр.и.о.генерального директора: Ким А.И.

Главный бухгалтер: Нам М.А.

А УДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
СТЧЕТНОСТЬ

Примечания являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
АО «Chirchiq Transformator Zavodi» за год, закончившийся 31.12.2018 года в
тысячах узбекских сум

	Примечание	2018	2017
Продолжающаяся деятельность			
Выручка		179 975 636	68 963 141
Себестоимость	22	(104 467 469)	(34 551 210)
Валовая прибыль		75 508 167	34 411 931
Расходы по реализации	23	(1 139 187)	(410 694)
Административные расходы	24	(5 136 860)	(2 377 537)
Прочие операционные расходы	25	(17 409 587)	(12 583 333)
Прочие доходы	26	10 425 051	2 520 879
Операционная прибыль		62 247 584	21 561 246
Процентные доходы		-	3 672
Процентные расходы		-	-
Дивидендные доходы	27	1 606	68 601
Прочие расходы		-	-
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой	28	(3 294 718)	(1 345 862)
Прибыль до налогообложения		58 954 472	20 287 657
Расходы по налогу на прибыль		(8 506 529)	(3 008 092)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		50 447 943	3 122 428
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		50 447 943	3 122 428

Подписано и утверждено к выпуску от имени Руководства "___" _____ 2019г.

Вр.и.о.генерального директора: Ким А.И.

Главный бухгалтер: Нам М.А.

Примечания являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности



АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
 „BUHGALTER AUDIT“
 АУДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
 ОТЧЕТНОСТЬ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
АО «ChirchiqTransformatorZavodi», закончившийся 31.12.2018г.,
в тысячах узбекских сум

Примечание	2018	2017
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление от продажи товаров и услуг	131 340 061	51 118 589
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги	(136 276 167)	(8 961 747)
Выплаты сотрудникам и от их имени	(19 644 113)	(13 229 780)
Прочие поступления и выплаты в операционной деятельности, чистые	62 787 000	(956 226)
Выплаченный налог на прибыль	(3 537 043)	(1 861 274)
Прочие налоги выплаченные	(22 602 568)	(12 441 364)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	12 067 169	(11 080 778)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление целевых денежных средств на приобретение основных средств	62 917 000	
Приобретения за вычетом поступлений от продаж основных средств	(57 457 452)	(922 846)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	5 459 548	(922 846)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Займы полученные и оплаченные	-	-
Дивиденды полученные	1 606	68 601
Дивиденды выплаченные	(5 147)	(1 141 425)
Заемствования выданные и полученные	10 472	800 000
Проценты полученные	-	3 672
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	6 931	(269 153)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(3 716 179)	5 598 647
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах	13 817 468	(6 674 129)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 251 401	9 925 530
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17 068 869	3 251 401

Подписано и утверждено к выпуску от имени Руководства "___" _____ 2019г.



Вр.и.о.генерального директора: Ким А.И.

Главный бухгалтер: Нам М.А.

Примечания являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
**АУДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
 ОТЧЕТНОСТЬ**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

АО «ChirchiqTransformatorZavodi»

за год, закончившийся 31.12.2018г. ,в тысячах узбекских сум

	Акционерный капитал	Прочие компоненты капитала	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
По состоянию на 01 января 2017 года	52 441 035		1 243 316	11 624 588	(4 682 952)	60 625 987
Чистый совокупный доход за год	-	-	-	-	17 279 565	17 279 565
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	(1 276 434)	(1 276 434)
Переоценка долгосрочных активов	-	-	-	(11 624 588)	13 250 195	1 625 607
Добавленный капитал	-	-	(1 243 316)	-	1 243 316	-
Прочие целевые поступления	-	16 838 037	-	-	-	16 838 037
Корректировка прибыли прошлых лет	-	-	-	-	(208 045)	(208 045)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	52 441 035	16 838 037	-	-	25 605 645	94 884 717
Чистый совокупный доход за год	-	-	-	-	50 448 520	50 448 520
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-	(963)	(963)
Переоценка долгосрочных активов	-	-	-	-	9 140 312	9 140 312
Добавленный капитал	-	-	-	-	-	-
Прочие целевые поступления	-	63 485 863	-	-	-	63 485 863
Корректировка прибыли прошлых лет	-	-	-	-	(200 064)	(200 064)
По состоянию на 31 декабря 2018 года	52 441 035	80 323 900	-	-	84 993 450	217 758 385

Подписано и утверждено к выпуску от имени Руководства "___" _____ 2019г.

Вр.и.о.генерального директора: Ким А.И.

Главный бухгалтер: Нам М.А.

Примечания являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
"BUHGALTER AUDIT,
АУДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

1 Сведения о Компании

АО «Чирчикский трансформаторный завод», основан в 1942 году и работает на рынке машиностроения.

АО «Чирчикский трансформаторный завод» реорганизован в СП «Chirchik Transformator zavodi». СП «Chirchik Transformator zavodi» реорганизован в АО «Chirchik Transformator zavodi» и зарегистрирован территориальным управлением МЮ Р.Уз Ташкентской области 18.05.2004г за № 201. Устав зарегистрирован 16.07.2014г за № 106. Новая редакция Устава зарегистрирована в Чирчикском городском Хокимияте 27.06.16г на основании решения общего собрания акционеров от 10.06.16г № 01-2016, изменение к уставу зарегистрировано 28.07.2017 г.

В органах статистики присвоен код ОКЭД 27110 - «Производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов».

ИНН 200 941 525.

Месторасположение (юридический и почтовый адрес) - Республика Узбекистан, Ташкентская область г. Чирчик, ул. Электромашиностроителей, 1.

Учредителями Общества являются:

Наименование	%	Кол	сумма
АК «Узэлтехсаноат»			
ИП «Toshelectroapparat»	99,739	261 339 114	52 267 822 800
ТрансТрейд Комплект ООО	0,11	283 369	56 673 800
Seten Enterprises LTD	0,15	401 577	80 315 400
физ.лица		165 061	33 012 200
Итого простые акции		262 189121	52 437 824 200
Транс Трейд Комплект ООО		297	59 400
Физические лица		15 759	3 151 800
Итого привилегированные акции	0,006	16 056	3 211 200
Итого уставный капитал	100	262 205 177	52 441 035 400

В целях повышения эффективности деятельности принято постановление Кабинета Министров Р.Уз № 27 от 26.01.2017г «О мерах по повышению эффективности деятельности и внедрению современных методов корпоративного управления на АО "Чирчикский трансформаторный завод".

Постановлением Кабинета министров №37 от 25.01.17г. было принято решение о реализации 99,6% акций АО «Чирчикский трансформаторный завод», принадлежащих АК «Узэлтехсаноат» по нулевой выкупной стоимости ИП ООО «Tosheelectroapparat».

Заключен договор купли продажи пакета акций АО "Чирчикский трансформаторный завод" в размере 99,67% между АК «Узэлтехсаноат» и ИП ООО «Tosheelectroapparat» согласно которому простые именные акции передаются ИП ООО с условием внесения инвестиций в течении 5 лет в размере 10 млн.долларов США для модернизации производства.

Согласно инвестиционному соглашению между АК «Узэлтехсаноат» и ИП ООО «Tosheelectroapparat», ИП ООО «Tosheelectroapparat» импортирует оборудование и товарно-материальные запасы и передает их в АО «Чирчикский трансформаторный завод».

На 31.12.2018 года инвестиционное соглашение исполнено на 80 323 900 тыс.сум.

1.1.1 Основной вид деятельности.

Основными видами деятельности АО «Chirchik Transformator zavodi» является:

- разработка, изготовление, ремонт силовых трансформаторов, комплектных трансформаторных подстанций, высоковольтного оборудования;
- выполнение проектных работ;

-тестирование и сертификация трансформаторной продукции, оказание сервисных услуг.
Цель создания общества – получение прибыли.

Источником формирования имущества Общества являются вклады участников в Уставный капитал Общества, доходы от всех видов деятельности Общества, иные поступления, не запрещенные действующим законодательством.

2 Основание для подготовки отдельной финансовой отчетности.

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершимся 31 декабря 2018 года, Компания подготавливала отдельную финансовую отчетность в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (далее- "НСБУ") в узбекских сумах. Настоящая отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, является отдельной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и переклассификациями, внесенными с целью достоверного представления информации, в соответствии с МСФО.

Компания и в дальнейшем, будет подготавливать отдельную финансовую отчетность в соответствии с требованиями НСБУ, что сопряжено с действующими нормами законодательства, налоговой отчетностью, учетом объектов налогообложения и налоговых обязательств. Ежегодно, на основе подготовленной финансовой отчетности согласно НСБУ, путем внесения корректировок и переклассификаций, Компания на каждую последующую отчетную дату после года, завершившегося 31 декабря 2016года, будет подготавливать отдельную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

2.1.1 Заявление о соответствии

Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее-"МСФО") в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее-"Совет по МСФО"). Представленная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами МСФО и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 01 января 2018 года.

2.1.2 Принципы учета

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

2.1.3 Валюта отчетности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский сум (UZS). Все величины, приведенные в данной отдельной финансовой отчетности, указаны в тысячах UZS, если не оговорено иное.

2.1.4 Гиперинфляция

МСФО (IAS) №29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" определяет, что финансовая отчетность должна быть представлена в условиях гиперинфляционной экономики. Одним из критериев гиперинфляционной экономики, определенных вышеуказанным стандартом, является общий рост цен, связанный с индексом цен. Финансовая отчетность предприятия, осуществляющего деятельность в стране с гиперинфляционной экономикой, представляется в единицах измерения, действующих на отчетную дату.

Специальная комиссия по международной практике (IPTF) при Комитете по регулированию Комиссии по ценным бумагам (SEC) Американского института сертифицированных присяжных бухгалтеров (AICPA) пришла к заключению, что Узбекистан не считается страной с гиперинфляционной экономикой с 1 января 2006 года. В настоящей отдельной финансовой отчетности неденежные показатели (основные

средства, оплаченный капитал) не скорректированы на 31.12.2018 года в соответствии с требованиями МСФО (IAS) №29 ввиду того, что первое применение МСФО согласно представленной отчетности 31.12.2014 года.

3 Основные аспекты учетной политики

Ниже представлены существенные положения учетной политики, использованные Компанией при подготовке отдельной финансовой отчетности.

3.1.1 Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании является валюта, используемая в основной экономической среде, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Узбекский сум (UZS) является функциональной валютой Компании и валютой представления данной отдельной финансовой отчетности. Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты, первоначально отражаются по курсу на дату операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на конец года. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прибылях и убытках.

Немонетарные активы и обязательства, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Активы и обязательства в неденежной форме, выраженные в иностранной валюте и учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в узбекский сум по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

3.1.2 Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или дооценки.

Последующие затраты

Компания признает стоимость замененного компонента объекта основных средств в составе его балансовой стоимости на момент осуществления расходов, если существует вероятность получения Компанией будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость объекта основных средств может быть достоверно определена. Заменяемые компоненты списываются в расходы в момент замены. Все прочие затраты отражаются в прибылях и убытках.

Амортизация

Амортизация отражается в прибылях и убытках таким образом, чтобы стоимость основных средств за вычетом предполагаемой остаточной стоимости списывалась на равномерной основе в течение сроков их полезного использования.

Амортизация начисляется прямолинейным методом, кроме основного производственного оборудования. Амортизация производственного оборудования начисляется производственным методом. Данный метод основан на учете выработки основного средства за проработанный месяц. В качестве выработки принято количество проработанных часов. Расчет ежегодной величины износа по данному методу определяется исходя из всего времени срока полезного использования оборудования и количества проработанных часов в конкретном месяце.

Ниже приведены сроки полезного использования объектов основных средств для применения прямолинейного начисления амортизации:

<i>Группа</i>	<i>Число лет</i>
Здания, строения и сооружения	20
Передаточные устройства	17
Рабочие машины и оборудование (кроме производственного)	7
Мебель	7
Компьютеры, периферийные устройства и копировально-множительная техника	5
Офисная мебель и оборудование	5
Прочие основные средства	7

Сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания пересматривает балансовую стоимость основных средств для выявления признаков, свидетельствующих о наличии убытка от обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Компания оценивает возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей независимые денежные потоки, к которой относится такой актив.

Прибыль или убыток от выбытия

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта и включаются в состав прибыли или убытка при списании объекта.

3.1.3 Финансовые инструменты, основные подходы к оценке

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого возникает финансовый актив (ФА) у одной компании и финансовое обязательство (ФО) или долевого инструмента – у другой.

Финансовые инструменты включают как базисные инструменты (дебиторская и кредиторская задолженность; акции и облигации), так и производные инструменты (опционы, форвардные и фьючерсные контракты, свопы и т.д.).

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости (СС) или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

3.1.4 Классификация финансовых активов

Финансовый актив, это актив, являющийся:

- а) денежными средствами;
- б) долевым инструментом другой компании;
- в) правом, обусловленным договором
 - получить денежные средства или иной ФА от другой компании;
 - обменяться ФА или ФО с другой компанией на условиях, потенциально выгодных для компании; или
- г) договором, по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевого инструмента, и являющимся производным или производным инструментом.

МСФО (IFRS) 9 классифицирует:

- а) оцениваемые по амортизированной стоимости;
- б) оцениваемые по справедливой стоимости
 - через прибыль или убыток
 - через прочий совокупный доход.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является несущественной.

3.1.5 Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

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

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (не включающей будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от

обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

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

3.1.6 Классификация финансовых обязательств.

Финансовое обязательство – это обязательство, являющееся:

- а) обусловленное договором обязательство
 - передать денежные средства или иной ФА другой компании, или
 - обменяться ФА или ФО с другой компанией на условиях, потенциально не выгодных для компании, или
- б) договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевого инструментов.

Компания классифицирует все финансовые обязательства (ФО) как оцениваемые впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за исключением:

- ФО, оцениваемых по СС, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства, включая производные инструменты (которые являются обязательствами) впоследствии оцениваются по СС;
- ФО, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не удовлетворяет требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип продолжающегося участия.;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Компания использует такие методы оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в данных условиях и максимально насколько возможно использует наблюдаемые данные.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на сумму начисленных процентов, в для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой),

не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

- а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и
- б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

По состоянию на отчетную дату Компания имеет финансовые обязательства:

- предоставленные займы по ставкам процента ниже рыночных;
- классифицированные как торговая и прочая кредиторская задолженность.

3.1.7 Первоначальное признание финансовых инструментов

Все финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

3.1.8 Последующая оценка.

Финансовые обязательства (ФО), оцениваемые по амортизируемой стоимости:

- учитываются по амортизируемой стоимости;
- прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка когда происходит прекращение признания финансового обязательства, а также в результате процесса амортизации.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (СС) через прибыль или убыток учитываются по справедливой стоимости.

Прибыль или убыток представляется следующим образом:

- величина изменения СС ФО, которая относится на изменение кредитного риска по такому обязательству, должна быть представлена в составе прочего совокупного дохода, и

- оставшаяся величина изменения СС обязательства должна быть представлена в составе прибыли или убытка.

3.1.9 Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, когда: (а) эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек; или (б) Компания передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (в) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (г) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

3.1.10 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации - это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой.

Оценка ТМЗ и списание их в производство осуществляется по методу ФИФО. По методу ФИФО в себестоимость выбывающих единиц товарно-материальных запасов относится стоимость тех запасов, которые были приобретены или произведены в первую очередь, а стоимость товарно-материальных запасов на конец периода состоит из общей стоимости единиц запасов, которые были приобретены или произведены последними.

3.1.11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных остатков на банковских счетах и кассе.

3.1.12 Вознаграждение сотрудников

Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода данного отчетного периода.

3.1.13 Государственное пенсионное обеспечение

По действующему законодательству Узбекистана Компания обязана перечислять взносы в Пенсионный фонд Республики Узбекистан (план с установленными взносами). Единственным обязательством Компании является своевременное перечисление взносов. Таким образом, Компания не имеет обязательств по выплатам и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим сотрудникам. Взносы, перечисляемые Компанией в Пенсионный фонд Республики Узбекистан в отношении планов с установленными взносами, отражаются в прибылях и убытках в том году, к которому они относятся.

3.1.14 Резервы

Резервы начисляются тогда и только тогда, когда у Компании имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и когда существует вероятность (т.е. событие скорее наступит, чем не наступит) того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток ресурсов из Компании, заключающих в себе экономические выгоды; при этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Если Компания предполагает, что резерв может быть возмещен (например, в результате получения страхового возмещения), возмещение отражается как отдельный актив, но только в случае, если имеется практически полная уверенность в получении возмещения. Сумма резервов пересматривается по состоянию на

каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если момент погашения обязательств играет существенную роль в определении его суммы, сумма резерва определяется на основании дисконтирования предполагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательства.

3.1.15 Собственный капитал

Собственный капитал - это совокупность в денежном выражении вкладов акционеров - акционерный капитал, в имущество Компании при его создании для обеспечения деятельности в рамках, определенных учредительными документами и накопленной прибыли.

Акционерный капитал Компании является собственностью акционеров и одновременно собственностью Компании как юридического лица. Порядок формирования и изменения акционерного капитала регулируется законодательством Республики Узбекистан.

3.1.16 Налоги

Компания является плательщиком общеустановленной системы налогообложения. Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета налоговых сумм - это ставка и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Узбекистан.

3.1.17 Выручка от реализации

Основными видами деятельности АО «Chirchik Transformator zavodi» является разработка, изготовление, ремонт силовых трансформаторов, комплектных трансформаторных подстанций, высоковольтного оборудования.

На всю производимую продукцию имеются сертификаты соответствия, выданные уполномоченными органами

3.1.18 Себестоимость

Учет производственной себестоимости АО «Chirchik Transformator zavodi»:

Расходы, связанные с производственной деятельностью включают в себя, сырье и материалы, прямые и общепроизводственные расходы.

Производственные расходы прямые и косвенные учитываются по дебету счетов «Вспомогательное производство». В конце месяца ПНР распределяются в несколько этапов по соответствующим подразделениям (межцеховые услуги - по центрам ответственности) или напрямую на заказ. Базой распределения ПНР, учтенных по дебету счетов вспомогательных и обслуживающих хозяйств, являются прямые трудозатраты в соответствие с пропорционально затраченному времени по конкретному заказу.

Все затраты, отнесенные на конкретный заказ, считаются незавершенным производством, вплоть до окончания заказа. Стоимость межцеховых услуг распределяется между подразделениями по нормативам, утвержденным на предприятии. Распределение межцеховых услуг между подразделениями проводится от производств с большим выходом услуг данного предприятия к производствам, у которых объем таких услуг меньше. Данные нормы могут пересматриваться в течение года.

3.1.19 Расходы периода

К расходам периода относятся затраты, непосредственно не связанные с процессом производства продукции. К таким расходам относятся расходы по управлению, услуги по транспортировке продукции и иные расходы общехозяйственного назначения.

3.1.20 Прочие доходы

Компания не занимается иной деятельностью. Компания может получить прочие доходы от операционной деятельности при выбытии долгосрочных активов, сырья и материалов

не используемых в основной деятельности. Данные прочие доходы признаются в отчете о совокупном доходе по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

3.1.21 Финансовые доходы

Компания не ведет финансовую деятельность.

4 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

4.1.1 Резерв по сомнительным долгам

Руководство Компании сформировало резерв по сомнительным долгам в 2016 году. В 2017 году часть дебиторской задолженности списана за счет сформированного резерва. В текущем периоде в связи с наличием неопределенности в части дебиторской задолженности, произведены изменения резерва.

При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений условий платежа.

4.1.2 Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства Компанией используются в течение всего периода, пока основные средства будут приносить экономические выгоды Компании. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, так как Компания рассчитывает использовать основные средства до его полного износа. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств рассматриваются в конце каждого финансового года.

4.1.3 Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Компания оценивает балансовую стоимость основных средств, на предмет выявления признаков снижения стоимости таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причины возможного снижения стоимости, в том числе ряда факторов, таких как изменение текущей конкурентной ситуации, ожидание роста отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение будущих возможностей получения финансирования, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения.

При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не стала ниже его балансовой стоимости.

Если справедливую стоимость актива невозможно определить или она меньше балансовой стоимости актива с учетом расходов на продажу, руководство обязано применять суждение при определении группы активов, генерирующей независимые денежные потоки, для проведения оценки, надлежащей ставки дисконтирования, а также сроков и величины соответствующих денежных потоков для расчета полезной стоимости.

4.1.4 Соблюдение налогового законодательства

Соблюдение налогового законодательства, в частности на территории Республики Узбекистан, в значительной мере зависит от толкования законодательства налоговыми органами и может регулярно ими оспариваться. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что обязательства по налогам верно начислены и уплачены. В то же время существует возможность того, что налоговые органы займут иную позицию, и результат этого может оказаться значительным.

4.1.5 Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) №39 стандарта "Финансовые инструменты: признание и оценка", финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентам ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента.

4.1.6 Принцип "непрерывности деятельности"

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа "непрерывности деятельности", который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Возвратность активов Компании, а также будущие операции Компании могут существенно подвергнуться влиянию текущей и будущей экономической среды. Прилагаемая отдельная финансовая отчетность не включает корректировок, которые необходимо было бы сделать, если бы Компания не соответствовала принципу "непрерывности деятельности".

5 Трансформация

Настоящая отдельная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, является не первой отдельной финансовой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

Соответственно, Компания подготовила отдельную финансовую отчетность, соответствующую МСФО, применяемым в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2018 года вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 1 января 2014 года - дату перехода Компании на МСФО.

Для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО на базе бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с НСБУ, Компания использует метод трансформации, то есть перегруппировываются статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, вносятся необходимые корректировки и применяются профессиональные суждения.

Трансформация включает в себя следующие этапы:

Первый этап - перегруппировка статей отчета о финансовом положении и отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата исходя из экономической сущности активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов Компании для приведения их в соответствии с МСФО.

Второй этап - определение перечня необходимых корректировок статей отчета о финансовом положении и отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата для приведения их в соответствии с МСФО в том числе на основе профессиональных суждений в целях:

- корректировки временных (отчетных) периодов, в которых были совершены операции либо образовались рассматриваемые активы, обязательства, источники собственного капитала, доходы и расходы;
- оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов в соответствии с МСФО;

- переклассификации статей баланса и отчета о прибылях и убытках в статьи отчета о финансовом положении и отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.

Третий этап - расчет сумм необходимых корректировок статей отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и отчета о совокупных доходах для приведения их в соответствии с МСФО.

В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного за год, завершившийся на 31 декабря 2018 года.

А) Основные средства

Согласно учетной политике Компании по МСФО, основные средства учитываются по переоцененной стоимости. Компания считает, что примененные индексы переоценки соответствуют рыночным.

В) Запасы

На дату перехода, компанией произведено списание неликвидных материалов. В финансовой отчетности, составленной в соответствии с НСБУ, учет запасов Компании не имеет отклонений от учета запасов в соответствии с МСФО. Таким образом, реклассификация запасов не производилась.

С) Предоплаченные расходы

Согласно НСБУ в составе расходов будущих периодов Компании были преимущественно учтены расходы по страхованию ответственности работодателя, имущества на краткосрочной основе. В соответствии с МСФО, понесенные организацией расходы могут быть отражены в отдельной финансовой отчетности либо как активы, либо как расходы текущего периода. Также, если организация не может доказать наличия контроля и других признаков признания активов, то подобные затраты должны списываться на расходы текущего периода. Сумма предоплаченных расходов Компании, не была в учете по национальным стандартам списана на расходы текущего периода. Вследствие указанного, произведена переклассификация предоплаченных расходов в отдельной финансовой отчетности в состав нераспределенной прибыли (убытков) Компании.

Д) Дебиторская задолженность

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты- признание и оценка", руководство Компании проводила тестирование дебиторской задолженности в целях определения суммы сомнительной и безнадежной задолженности, которая является просроченной. Резерв по сомнительным долгам, созданный в 2016 году был частично использован для списания безнадежной дебиторской задолженности в 2017 году. Тестирование показало, что остаток сформированного резерва по сомнительным долгам в 2017 году не достаточен, вследствие чего дополнительно начислен резерв по сомнительным долгам.

Е) Прочие компоненты капитала

Компания на счете «Прочие компоненты капитала» учитывает исполненные обязательства по инвестиционному соглашению ИП ООО «Toshelektroapparat».

Ф) Начисленные обязательства

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", оценочное обязательство должно признаваться:

- если организация имеет действительную обязанность (юридическую или вмененную) в результате прошлого события;
- возникновение потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения обязанности является вероятным;

- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

6 Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации

Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО):

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»
- КРМСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

6.1.1 Применение новых стандартов МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу с 1 января 2018 года:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования.

Предлагается новая модель **ожидаемых**, а не уже понесенных убытков. Стандарт требует, чтобы компании признавали убытки сразу при первоначальном признании финансовых активов, и пересматривали созданный резерв под убытки на регулярной основе. При переоценке резерва учитываются не только произошедшие негативные события, но также текущие и будущие обстоятельства.

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по *амортизированной стоимости*, либо по *справедливой стоимости*. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по *ССПСД*. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по *справедливой стоимости*. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без

права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытков только дохода от дивидендов.

- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

- МСФО (IFRS) №15 "Выручка по договорам с покупателями".

Новый стандарт обязателен к применению с 1 января 2018 года. МСФО (IAS) 18 Выручка и МСФО (IAS) 11 Строительство (Договора подряда) прекращают свое существование с этого периода. Также не будут применяться интерпретации IFRIC 13 Программы лояльности покупателей, IFRIC 15 Соглашения на строительство недвижимости, IFRIC 18 Передача активов от покупателей, SIC 31 Выручка при бартерных сделках при оказании рекламных услуг.

В мае 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) №15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с покупателями. Введение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» обязательно с 01.01. 2018 года. МСФО (IFRS) №15 заменил все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) №8 "Выручка", (IAS) №11 "Договоры на строительство" и соответствующие интерпретации. Ключевой принцип МСФО (IFRS) №15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право на обмен на товары и услуги.

В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом;

- Идентификация обязательств исполнителя по договору;
 - Определение цены сделки;
 - Распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
 - Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.
- В соответствии с МСФО (IFRS) №15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие.

Внесены поправки, вступившие в силу с 01.01.2018г.:

- МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

- При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых переход прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
- Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевых инструментов, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.
- Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:
 - прекращается признание предыдущего обязательства;
 - операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
 - разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признанной в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода. [Руководство Компании не ожидают, что применение поправок в будущем.

В течении 2018 года внесены поправки:

- МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования» включает поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28, которые еще не вступили в силу. Документ также содержит поправки к МСФО (IFRS) 12, которые вступили в силу в текущем году – см. более подробное

01 января 2018 года				(711 872)	(3 392 790)	-		(43 233 789)
Начисленная амортизация	(2 905 379)	(36 071 048)	(152 700)	(46 908)	(36 482)	-		(9 499 855)
Выбытие	-	11 525	-	17 258	-	-		28 784
Накопленная амортизация на 31 Декабря 2018	(3 334 001)	(45 035 883)	(164 182)	(741 522)	(3 429 272)	-		(52 704 860)
Балансовая стоимость на 31 Декабря 2018	5 862 277	43 482 152	19 677	206 439	99 768	476	64 692 578	114 363 367

Компания произвела реклассификацию капитальных вложений в долгосрочные активы: незавершенное строительство. Распределение затрат согласно приведенной ниже таблице:

31 Декабря 2018г.	
Оборудование к установке отечественное	62 355 267
Незавершенное строительство	2 337 311
Итого	64 692 578

По счету 0820 сальдо счета на 31.12.18г. в размере 14 951 тыс.сум переквалифицированы на счет «Машины и оборудование».

Резерв под обесценение основных средств

Руководство Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года не проводило тестирование на обесценение объектов основных средств.

Начисление износа

Износ, начисленный в течении года, включается в состав себестоимости продукции, административных расходов.

9 Инвестиционная недвижимость.

Предприятие передает в операционную аренду здание профилактория. В связи с изложенным произведена переквалификация недвижимого имущества, числившегося в группе ОС в подгруппе «Здания, сооружения и передаточные устройства».

Балансовая стоимость 474 573 сум, износ 191 008 тыс.сум. Остаточная стоимость составляет 283 565 тыс.сум.

10 Долгосрочные инвестиции.

Долгосрочные инвестиции:

31 Декабря 2018г.	
Акции банков	42 463
Прочие инвестиции	25 000
Итого	67 463

11 Прочие долгосрочные активы

Компания произвела реклассификацию капитальных вложений в долгосрочные активы в 2017 году. В 2018 году реклассификация капвложений произведена в долгосрочные активы: незавершенное строительство.

12 Отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив на н.п.	276 251	944 842
Корректировка налога за 2016 год:		(944 842)
Списанные дивиденды к оплате		276 251
Начислен налоговый актив за 2017 г.		
Корректировка за 2018 год	(11 631)	
Отложенный налоговый актив на к.п.	264 620	276 251

Дивиденды списаны в учете по национальным стандартам.

13 Товарно-материальные запасы

	31 Декабря 2018	
Основное сырье и материалы	23 322 113	
Материалы переданные на переработку	606 411	
Топливо	3 143 479	
Транспортно заготовительные расходы	103 124	
Запасные части	409 587	
Готовая продукция на выставке	101 893	
Готовая продукция на складе	28 882 535	
Инвентарь и прочие запасы	746 492	
Незавершенное производство	18 527 842	
Полуфабрикаты собственного производства	2 087 569	
Итого запасы	77 931 045	

14 Авансы выданные.

	2018
Авансы выданные:	11 175 622
В т.ч. – персоналу	4 000
- поставщикам и подрядчикам	11 171 622
Авансы по налогам, кроме налога на прибыль	108 898
Аванс по налогу на прибыль	8 824

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность состоит из задолженностей покупателей и заказчиков, авансов, выданным поставщикам для приобретения товарно-материальных ценностей и задолженности по прочим дебиторам, в том числе:

	2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	64 367 749
В т.ч. – расчеты по претензиям	-
- торговая задолженность	62 551 710
- прочая задолженность	2 031 934
- резерв по сомнительным долгам	(189 766)

16 Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства и их эквиваленты представляли собой средства на текущих банковских счетах.

	31 Декабря 2018	31 Декабря 2017
Денежные средства на банковских счетах в UZS	17 068 869	3 251 401
в том числе		
Расчетный счет в национальной валюте UZS	12 11 889	2 200 556
Валютные счета в UZS :	4 772 853	7 724 975
Евро	55,973	
USD	488,972	2 330,761
RUR	1 360,000	3 637,795
Специальные счета	174 127	-

17 Краткосрочные инвестиции.

Краткосрочные инвестиции – краткосрочные товарные займы выданные: 302 тыс.сум
ООО «Mega Trans Energy».

18 Собственный капитал

18.1.1 Акционерный капитал. капитал.

Акционерный капитал сформирован учредителями на 100%:

Наименование	%	Кол	сумма
ИП «Toshelectroapparat»	99,739	261 339 114	52 267 822 800
ТрансТрейд Комплект ООО	0.11	283 369	56 673 800
Seten Enterprises LTD	0.15	401 577	80 315 400
Физической лица		165 061	33 012 200
Итого простые акции	99,994%	262 189121	52 437 824 200
Транс Трейд Комплект ООО		297	59 400
Физические лица		15 759	3 151 800
Итого привилегированные акции	0,006	16 056	3 211 200
Итого уставный капитал	100	262 205 177	52 441 035 400

18.1.2 Нераспределенная прибыль

	сумма
Чистый совокупный доход за год	50 448 520
Дивиденды начисленные	(963)
Переоценка долгосрочных активов	9 140 312
Корректировка прибыли прошлых лет	(200 064)
Итого нераспределенная прибыль	59 387 805

18.1.3 Прочие целевые поступления.

	сумма
Сальдо на 01.01.18г	16 838 03
Сырье и материалы	474 053
НДС	94 810
Поступление денежных средств	62 917 000
Итого поступило	63 485 863
Всего на 31.12.2018г.	80 323 900

Прочие целевые поступления отгружены сырье и материалы и оборудование в счет исполнения инвестиционных обязательств.

19 Отложенное налоговое обязательство.

	31 Декабря 2018	31 Декабря 2017
Отложенный налоговый актив	90 481	90 481
Корректировка налога за 2016 год:		-
Списанные штрафы		(944 341)
Налоговые обязательства 2016 года		(60 479)
Начислен налоговое обязательство за 2017 г.		90 481
Штрафы списаны в учете по национальным стандартам.		

20 Займы.

Выдан краткосрочный товарный заем ООО «Mega Trans Energy» в размере 789 тыс.сум, ИП ООО «Toshelectroapparat» на 492 тыс.сум. Всего на 1 281 тыс.сум

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Задолженность поставщикам по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена суммой задолженности за сырье, материалы, по услугам связи, авиабилеты, гостиничные услуги и прочим услугам.

	<i>Сумма</i>
Задолженность Поставщикам и подрядчикам	35 354 167
Авансы полученные	13 634 854
Задолженность по налогам	13 686 685
Задолженность в Государственные целевые фонды	2 738 639
Дивиденды к оплате	3 429
Задолженность по оплате труда	1 145 653
Задолженность по претензиям	115 587
Задолженность прочая	1 111 740
<u>Итого</u>	<u>67 790 754</u>

22 Себестоимость

Себестоимость реализованной продукции согласно национальным стандартам составляла 104 046 478 тыс.сум.

Произведена корректировка согласно МСФО:

- начислены отпускные производственному персоналу в резерв в размере 420 991 тыс.сум.

Итого себестоимость по МСФО: 104 467 469 тыс.сум.

23 Расходы по реализации.

	<i>2018</i>
Командировочные расходы	17 677
Изучение рынка сбыта	150 375
Заработная плата	191 296
ЕСП	47 824
Офисные расходы	40 835
Транспортные расходы	683 523
Прочие	7 657
Итого	1 139 187

24 Административные расходы

	<i>2018</i>
Командировочные	391 878
Представительские расходы	123 109
Отчисления вышестоящей организации	130 000
Заработная плата	2 607 365
ЕСП	643 674
Расходы на автотранспорт	412 621

Офисные расходы	694 114
Итого по национальным стандартам	5 002 761
Корректировка отпусков административному персоналу резерв по МСФО	134 099
Итого по МСФО	5 136 860

25 Прочие операционные расходы

	<i>2018</i>
Представительские расходы	14 937
Зарплата	2 511 029
Питание	1 137 623
Прочие выплаты работникам	560 228
Услуги банка	1 822 266
Подготовка кадров	1 200 120
Штрафы, пени и прочие	163 261
Убытки	391 985
Материальная помощь	438 113
Консалтинговые и информационные услуг	270 490
Аудиторские услуги	15 500
Возмещение ущерба	-
Благоустройство городов	461 450
Обязательные платежи	7 644 459
Обслуживающие хозяйства	726 824
прочие	265 969
Итого по национальным стандартам	17 624 254
Списаны prepaid расходы	15 559
Резерв по сомнительным долгам	30 708
Резерв по отпускам	96 832
Восстановлены списанные инвестиции, списанные по МСФО в 2016 году	(357 766)
Итого по МСФО	17 409 587

26 Прочие доходы

	<i>2018</i>
Прибыль от выбытия основных средств	58 781
Прибыль от выбытия прочих активов	210 587
Доходы от краткосрочной аренды	537 583
Доходы от списания кредиторской задолженности	8 087 239
Прочие операционные доходы	1 530 861
ИТОГО	10 425 051

27 Дивидендные доходы

Дивиденды получены:

	<i>2018</i>
Дивиденды от банков	1 606
Итого финансовый результат	1 606

28 Прибыли и убытки по операциям с иностранной валютой 2018

Доходы от курсовой валютной разницы	5 370 854
Расходы по курсовой валютной разнице	(8 665 572)
Итого финансовый результат	(3 294 718)

В составе доходов в виде дивидендов, представлена сумма дивидендов, полученных Компанией по банковским акциям .

29 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Управление рисками Компании осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, валютный, ликвидный. Основной задачей функции управления рисками является определение предельного значения риска и дальнейшее удостоверение в том, что подверженность риску остается в пределах установленной величины. Основными методами управления рисками Компании являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

Кредитный риск

Подверженность Компании кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный риск, представлены в основном задолженностью внутрисистемных предприятий, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью.

Для снижения кредитного риска, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам, Компания придерживается политики заключения основных договоров на приобретение товаров и услуг у клиентов, которые имеют надежную кредитную историю. Руководство Компании считает, что кредитный риск, связанный с денежными средствами, зависит от размера банка и его репутации.

Предельные значения подверженности Компании кредитному риску по классам активов приведены ниже:

	<i>Прим.</i>	<i>На 31.12.2018г.</i>
Денежные средства и эквиваленты		17 068 869
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		64 367 749
Авансы выданные поставщикам		11 175 622
Прочая дебиторская задолженность		228 024
<u>Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску</u>		<u>92 730 264</u>

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску так как осуществляет операции в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств, систематически пересматривая свое ликвидное положение. Целью Компании является

поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем возврата дебиторской задолженности.

30 Рыночная стоимость финансовых инструментов

Рыночная стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в отдельную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Предполагаемые рыночные цены финансовых инструментов определены Компанией с использованием доступной информации, а также с помощью соответствующей методики оценки. Однако, для определения рыночной стоимости финансовых инструментов необходимо было применить определенное суждение для интерпретации получаемой информации.

Республика Узбекистана продолжает проявлять некоторые особенности развивающейся экономики, и существующие экономические условия продолжают ограничивать деятельность на финансовом рынке Республики. Информация финансового рынка может быть устаревшей и поэтому не может представлять рыночную стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю доступную информацию финансового рынка для рыночной оценки финансовых инструментов.

31 События после даты составления отдельной финансовой отчетности

У Компании отсутствуют события, произошедшие в период между отчетной датой и датой утверждения отдельной финансовой отчетности Компании, как благоприятные, так и неблагоприятные для дальнейшего непрерывного осуществления финансово-хозяйственной деятельности Компании.