

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
“URGANCH SHAROB”**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

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

АО «URGANCH SHAROB»

Содержание	стр.
1 ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	3
2 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 01.01.2021 Г.....	4
3 ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2020 Г.....	5
4 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА 2020 Г.....	6
5 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 Г.....	7
6 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
6.1 СВЕДЕНИЯ ОПРЕДПРИЯТИИ	8
6.2 ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
6.3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
6.4 НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	18
6.5 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	23
6.6 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ.....	23
6.7 НЕПРЕДВИДЕННЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
6.8 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	24
6.9 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	24
6.10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	25
6.11 УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	25

1 ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «URGANCH SHAROB» («Предприятие») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
- оценку способности Предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на предприятии;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Предприятия, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Предприятия; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 05 мая 2021 года.

От имени руководства

Юлдашев И.Я.

Председатель Правления

05 мая 2021 г.

Г.УРГАНЧ

Салаев Х.Ж.

Главный бухгалтер

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «URGANCH SHAROB»

2 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 01.01.2021 Г.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ		
<i>Долгосрочные активы</i>		
Основные средства	13 031 244	14 337 250
Нематериальные активы		
Ценные бумаги	51 301	50 893
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	341 958	316 958
Авансы на приобретение долгосрочных активов	386 256	386 256
Прочие внеоборотные активы		
<u>Итого долгосрочные активы</u>	<u>13 810 759</u>	<u>15 091 357</u>
<i>Краткосрочные активы</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	1955	4 654
Краткосрочные инвестиции		
Торговая дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам	4 753 794	5 432 215
Авансы, выданные поставщикам	92 147	337 462
Авансы в бюджет и во внебюджетные фонды	142 992	105 815
Запасы	8 209 271	11 120 111
Прочие текущие нефинансовые активы	389 492	442 181
<u>Итого краткосрочные активы</u>	<u>13 589 651</u>	<u>17 442 438</u>
<u>ИТОГО АКТИВЫ</u>	<u>27 400 410</u>	<u>32 533 795</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
<i>Собственный капитал</i>		
Акционерный капитал	2 976 302	2 976 302
Добавленный капитал	2 918 696	2 918 696
Прочие резервы	3 767 792	3 906 416
Накопленная прибыль (убыток)	4 532 070	5 888 381
<u>Итого собственный капитал</u>	<u>14 194 860</u>	<u>15 689 795</u>
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Долгосрочные обязательства		
<u>Итого долгосрочные обязательства</u>		-
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Кредиторская задолженность	3 285 760	3 566 635
Краткосрочные кредиты и займы	6486281	7 994 696
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	71 089	277 520
Задолженность по налогам	2 399 280	3 773 150
Задолженность учредителям	118 996	235 187
Прочие краткосрочные обязательства	844 144	996 812
<u>Итого краткосрочные обязательства</u>	<u>13 205 550</u>	<u>16 844 000</u>
<u>Всего обязательства</u>	<u>13 205 550</u>	<u>16 844 000</u>
<u>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	<u>27 400 410</u>	<u>32 533 795</u>

От имени руководства

Юлдашев И.Я.
Председатель Правления

05 мая 2021 г.

Г УРГАНЧ

Салаев Х.Ж.

Главный бухгалтер

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «URGANCH SHAROB»

3 ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2020 Г.

	За 2020 года	За 2019 года
Выручка	22 603 846	36 226 318
Себестоимость реализации	-20 163 893	-32 251 550
Валовый доход	2 439 953	3 974 768
Расходы по реализации, административные и операционные расходы	-1 997 721	-3 281 539
Прочие операционные доходы	135 641	259 185
Операционная прибыль	577 873	952 414
Финансовые доходы	8 314	99 401
Финансовые расходы	-1 909 986	-945 791
Доход / (Убыток) от переоценки иностранной валюты		
Прибыль до налогообложения	-1 323 799	106 024
Расходы по налогу на прибыль		-69 705
Чистая прибыль за год	-1 323 799	36 319
Прочий совокупный доход		
Итого совокупный доход за год	-1 323 799	36 319

От имени руководства

Юлдашев И.Я.

Председатель Правления

05 мая 2021 г.

Г УРГАНЧ



Салаев Х.Ж.

Главный бухгалтер

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «URGANCH SHAROB»

4 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА 2020 Г

	Акционерный капитал	Добавленный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
31 декабря 2019 г.	2 976 302	2 918 696	3 906 416	5 888 381	15 689 795
Итого совокупный доход за год				-1 323 799	-1 323 799
Дивиденды выданные				-32 512	-32 512
Эмиссия ценных бумаг					0
Переоценка					0
Формирование обязательных резервов					0
Прочие резервы					0
Прочие источники формирования собственного капитала			-138 624		-138 624
31 декабря 2020 г.	2 976 302	2 918 696	3 767 792	4 532 070	14 194 860

От имени руководства

Юлдашев И.Я.

Председатель Правления

05 мая 2021 г.

Г УРГАНЧ



Салаев Х.Ж.

Главный бухгалтер

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

АО «**URGANCH SHAROB**»

5 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 Г

	Приход	Расход
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Денежные поступления от покупателей	43 108 637	
Денежные выплаты поставщикам		16 082 962
Денежные выплаты персоналу		1 450 310
Другие денежные поступления от операционной деятельности		
Другие денежные выплаты от операционной деятельности		3 556 856
Налог на прибыль		2 210
Налоги и обязательные отчисления		20 877 499
Движение денежных средств от операционной деятельности, нетто	1 138 800	
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств		54 639
Поступления от реализации ОС		
Приобретение и продажа долгосрочных инвестиций		
Полученные дивиденды		
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности, нетто		54 639
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Займ выданный		
Полученные займы		
Возврат займ		
Проценты полученный		
Выплата дивидендов	1 810	140 228
Выплаты по финансовой аренде		
Выплаченные проценты		947 057
Движение денежных средств от финансовой деятельности, нетто		1 085 475
Влияние курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты		
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 314
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 314	
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	0	

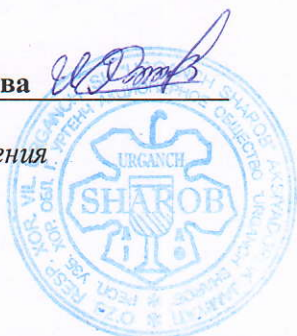
От имени руководства

Юлдашев И.Я.

Председатель Правления

05 мая 2021 г.

Г УРГАНЧ



Салаев Х.Ж.

Главный бухгалтер

6 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечания к финансовой отчетности на стр. 9-26 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

6.1 СВЕДЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИИ

Регистрация и деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для Акционерного общества «URGANCH SHAROB» (далее - «Предприятие»).

Основная деятельность.

Согласно уставу общества основными видами деятельности являются:

- Производство виноводочной продукции из местного сырья и реализация юридическим и физическим лицам
- Приобретение, обработка, хранение и продажа различных видов продуктов сельского хозяйства, фруктов и овощей, продуктов животноводства
- Производство и продажа различных видов спиртных и охлаждающих напитков и других видов продуктов питания, а также внедрение в производство новых технологических проектов и оборудования.

У Общества имеются лицензии выданные Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан, могут быстро изменяться, существуют риски их различной интерпретации. Перспективы экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от налоговой и кредитно-денежной политики государства, от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством и прочими законодательными и регулирующими структурами. Политическая ситуация в стране является стабильной. В последние годы в Узбекистане создана основа системы, обеспечивающей поддержку экспорта, инвестиционную привлекательность, снижение расходов, связанных с ведением бизнеса, локализацию производства с внедрением современных технологий.

6.2 ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основы подготовки и заявление о соответствии

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и нормами, принятыми в Республике Узбекистан. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с целью представления бухгалтерского баланса, результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия в соответствии с МСФО. Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной для целей национального учета в Узбекистане, тем, что она отражает определенные корректировки и переклассификации статей, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия в соответствии с МСФО.

Принципы учета

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления.

Валюта представления отчетности

Функциональной валютой Предприятия является национальная валюта Республики Узбекистан – сум. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах узбекских сумов (далее – «тыс. сум»), если не указано иное.

Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность Предприятия была подготовлена исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в необозримом будущем, и активы будут реализованы, а обязательства погашены в процессе своей деятельности. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, никаких индикаторов, указывающих на неспособность Предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем не засвидетельствовано. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые необходимо было бы сделать, если бы Предприятие не соответствовало принципу непрерывности деятельности.

6.3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Использование расчетов при подготовке финансовой отчетности

В процессе подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств на дату финансовой отчетности, а также доходов и расходов за отчетные периоды. Оценочные значения используются в отношении отдельных статей отчетности, таких как сроки полезного использования долгосрочных активов и рыночная стоимость товарно-материальных запасов.

Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Однако из-за существующих неопределенностей в формировании оценочных значений, фактические результаты могут отличаться от первоначальных оценок.

Основные средства

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Первоначальная стоимость включает покупную цену и любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению, включая затраты по транспортировке, установке и затраты по испытаниям. Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают качественное состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанной величины. Все остальные затраты, включая закуп оборудования и затраты, не имеющие значимые будущие выгоды, относятся на расходы в момент их возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает капиталовложения, понесенные вследствие строительства новых реконструкции существующих производственных объектов. Объекты незавершенного строительства учитываются по себестоимости за вычетов признанных убытков от обесценения. Себестоимость включает в себя затраты напрямую связанную со строительством объектов основных средств, включая переменные накладные расходы в том числе капитализированные затраты по займам в отношении квалифицированных активов. Амортизация данных активов, как и аналогичных объектов основных средств, начинается с момента их готовности к использованию.

Последующие затраты

Предприятие признает стоимость замененного компонента объекта основных средств в состав его балансовой стоимости на момент осуществления расходов если существует вероятность получения Предприятием будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость объекта может быть достоверно определена. Замененные компоненты списываются в расходы в момент их замены. Все прочие расходы отражаются в прибылях и убытках в течение года.

Износ

Износ начисляется на основе прямолинейного метода исходя из предполагаемого срока эксплуатации отдельных активов. Износ начисляется с даты приобретения или в отношении собственных сооружений, с момента завершения строительства, готового к использованию. Сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются в конце каждого отчетного периода и корректируются при необходимости. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости путем применения следующих ставок амортизации:

Здания - 3%;

Машины и оборудования - 15%;

Мебель, офисное и компьютерное оборудование - 15%;

Вычислительная техника и компьютерное оборудование – 20%;

Транспортные средства - 20%;

Многолетние насаждения (не в целях сельскохозяйственной деятельности) – 10%;

Прочие основные средства - 15%;

Износ на капитальный ремонт зданий и сооружений, как отдельных компонентов основных средств – 10%

Прибыль и убыток от выбытия

Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой реализации и балансовой стоимостью этих объектов и признается в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Предприятия с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала или для того и другого и при этом не занятого самим Предприятием.

При первоначальном признании инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты по совершению сделки. Предприятием выбрана модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии либо в случае если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости или из нее осуществляются только тогда, когда имеют место быть изменения в характере использования недвижимости. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива когда существует высокая вероятность того, что Предприятие получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды и их стоимость может быть надежно измерена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

Биологические активы

Предприятие не осуществляет деятельность в сфере сельского хозяйства. Имеющиеся в активе многолетние насаждения (плодоносящие и не плодоносящие растения) учтены с применением МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается на прямолинейной основе в течение срока их полезного использования. В отчетном периоде у Предприятия в качестве нематериальных активов числились лицензии. Затраты на продление лицензии капитализируются, поскольку срок службы лицензии увеличивается. В том случае, если продление лицензии по сути является регистрацией новой лицензии, затраты на продление лицензии учитываются как отдельный нематериальный актив, при этом уже учитываемая лицензия подлежит полному списанию до окончания срока действия лицензии.

Обесценение долгосрочных активов

В соответствии Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость. Предприятие должно на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. Например, наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось с течением времени; значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых предприятие осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив. Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива. Балансовая стоимость чистых активов предприятия превышает его рыночную капитализацию. В случае наличия любого такого признака Предприятие должно оценить возмещаемую стоимость актива.

Для оценки возможного обесценения долгосрочного актива, Предприятие проводит сравнение балансовой стоимости актива к будущим дисконтированным денежным потокам, ожидаемым от этого актива. Если балансовая стоимость долгосрочного актива выше возмещения на дисконтированной основе денежных потоков, обесценение признается в той степени, в которой балансовая стоимость превышает его справедливую стоимость на основе анализа дисконтированных денежных потоков. Убытки от обесценения отражаются в прибылях и убытках.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету. На отчетную дату в распоряжении Общества были только финансовые активы, классифицируемые как дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность - это производные 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 займов выданных и 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 незначительной. В отчетном периоде вся дебиторская задолженность являлась краткосрочной.

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 Предприятия 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 Предприятие 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 Общества;
- 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 (которая не включает в себя 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.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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. Общество использует такие методы оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в данных условиях и максимально насколько возможно использует основные 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, а 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 нарощенные процентные расходы, включая нарощенный 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 спрэд 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.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической себестоимости или возможной чистой цене реализации. Списание запасов в производство и на другие нужды осуществляется с применением метода FIFO для всех групп товарно-материальных запасов. Стоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость основных и косвенных затрат, а также распределение производственных накладных расходов, основанных на

выработке производства. Себестоимость реализованной готовой продукции рассчитывается ежемесячно на основе товарного баланса.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, свободные остатки на корреспондентских счетах и краткосрочные и высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на период более трех месяцев на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Предоплата.

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Предприятием контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Предприятием. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Капитал

Акционерный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций и является акционерным капиталом. Дополнительные затраты связанные с выпуском новых акций учитываются в капитале в качестве уменьшения поступлений от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях собственного капитала.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Предприятием, включающая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей реализации акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции, при их наличии, отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

Дивиденды

Дивиденды признаются, как обязательства и вычитаются из величины собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были утверждены Общим собранием акционеров до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Прибыль на акцию

Общество представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления суммы прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем

корректировки величины чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Предприятия и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции предоставленные работникам при наличии таковых.

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по стоимости на дату совершения сделки, которая равна справедливой стоимости полученного возмещения, включая операционные издержки. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки с признанием процентных расходов по ставке эффективной доходности. Поскольку обычно кредиторская задолженность является краткосрочной, она учитывается по номинальной стоимости без дисконтирования, что соответствует ее справедливой стоимости.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Все прочие затраты по займам отражаются в отчете о совокупном убытке по мере их возникновения.

Пересчет иностранных валют.

Функциональной валютой Предприятия и валютой представления отчетности Предприятия является национальная валюта Республики Узбекистан - узбекский сум.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБУ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБУ на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении не денежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Не денежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости не денежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Вознаграждение сотрудников

Вознаграждение сотрудников включают в себя такие выплаты как заработная плата рабочих и служащих, ежегодно оплачиваемый отпуск и оплаченное отсутствие по болезни, премии и прочие выплаты, связанные с оплатой труда работников Предприятия. Данные выплаты признаются в качестве расхода по соответствующим группам расходов.

Государственное пенсионное обеспечение

По закону Предприятие обязано своевременно перечислять взносы в Пенсионный фонд Республики Узбекистан (план с установленными взносами), которые являются расходами Предприятия и относятся соразмерно начисленной оплате труда на соответствующие группы расходов. Взносы составляют 25% от начисленного вознаграждения работникам за исключением некоторых необлагаемых взносами выплат. Никаких других обязательств по

пенсионным выплатам перед работниками Предприятие не имеет и не гарантирует каких-либо будущих выплат своим работникам.

Резервы

Резервы начисляются только тогда, когда у Предприятия имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий и когда существует определенная вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток ресурсов Предприятия, заключающий в себе экономические выгоды и размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Если Предприятие предполагает, что резерв может быть возмещен (например, страховое возмещение и др.) возмещение отражается как отдельный актив при условии, что имеется практически полная уверенность в получении возмещения. Сумма резерва пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если момент погашения обязательств имеет значение в определении его суммы, сумма резерва определяется на основании дисконтирования предполагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательств.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Выручка

Предприятие реализует основную продукцию – вино водочная.

Выручка от реализации продукции учитывается тогда, когда право собственности, все риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателям. Для большинства продаж, это происходит тогда, когда продукция отгружена с завода покупателю или перевозчику, ответственного за транспортировку покупателям, и когда существует разумная уверенность в оплате.

Выручка от оказанных услуг признается в момент фактического оказания услуг.

В общем случае выручка от продажи товаров признается, если удовлетворяются 4 следующих критерия:

- (a) предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- (b) предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- (c) сумма выручки может быть надежно оценена;
- (d) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;
- (e) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа за вычетом косвенных налогов и предоставленных скидок.

В случае отложенных сроков оплаты, справедливая стоимость выручки определяется дисконтированием всех ожидаемых денежных потоков с использованием процентной ставки, которая является действующей для аналогичных инструментов эмитента со сходным кредитным рейтингом. Разница между справедливой и номинальной стоимостью выручки признается как финансовый доход с использованием метода процентной ставки.

Процентный доход

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки и включается в состав финансового дохода в отчете о прибылях и убытках.

Аренда

Соглашение является арендой либо содержит в себе аренду, исполнение его условий зависит от использования определенного актива или активов, или его условия передают право на использование актива.

Аренда классифицируется как финансовая аренда в случае передачи арендатору всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на передаваемые активы. Операционная аренда – аренда отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются в прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Сумма полученных льгот по аренде признается в качестве обязательств и отражается как уменьшение части расхода на равномерной основе. Условные арендные платежи признаются в качестве расхода периода, в котором они были понесены.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские затраты

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские затраты, включающие услуги инженеров и расходы по процессу проектирования и разработочных процессов, относятся на расходы по мере их возникновения.

Административные и операционные затраты

Административные и операционные затраты признаются в момент их возникновения.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в бухгалтерском балансе отражается сальдированная сумма, только если имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и существует намерение либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Обязательства будущих периодов и условные обязательства

Условные обязательства, включая судебные процессы, штрафы, пени и другие источники учитываются, тогда, когда существует вероятность наступления обязательств по ним, которые можно достоверно оценить.

Налогообложение

Предприятие является плательщиком общеустановленной системы налогообложения и уплачивает налог на прибыль, НДС, земельный налог, налог на имущество, налог на пользование водными ресурсами, определяемой по законодательству Республики Узбекистан. Эти расходы включаются Предприятием в расходы периода в данной финансовой отчетности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, связанный с реализацией товаров работ и услуг подлежит к оплате налоговым органам когда произведено признание выручки от реализации товаров, работ и услуг. Данный НДС уменьшается на сумму зачета, определяемого в соответствии с законодательством Республики Узбекистан на основании первичных документов поступивших от поставщиков товаров, работ и услуг. Сумма НДС отражаемая в отчете о финансовом положении является разницей между начисленным к уплате налогом и его оплаченной величиной на дату отчетности.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль рассчитывается в сумме по ставкам налогового законодательства Республики Узбекистан, действующего на отчетную дату. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям признанным непосредственно в капитале признается в составе капитала а не в Отчете о совокупном доходе.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц в соответствии с IAS 12 «Налог на прибыль», который требует признания отложенных налоговых активов и обязательств по будущим налоговым последствиям, относящимся к разницам между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в финансовой отчетности, и соответствующей им налоговой базы. Отложенные налоговые активы и

обязательства оцениваются с использованием ставок налога на прибыль в периоды, ожидаемых временные разницы. Изменение величины активов или обязательств по отложенному налогу на прибыль, обусловленные изменением налоговых ставок отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде в котором указанные ставки были законодательно утверждены.

Отложенный налог признается, как расход в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, которые признаются вне прибыли или убытка (либо в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале), в этом случае налог также признается вне прибыли или убытка.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь при наличии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которую можно будет зачесть на сумму налогового актива.

Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска.

Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Предприятия, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

6.4 НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Предприятие применяло новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (СМСФО) и Комитетом по Интерпретации Международных Стандартов Финансовой Отчетности (КИМСФО) при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и относящиеся к деятельности Предприятия. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности, допускающие их досрочное применение, будут применяться Предприятием с даты вступления их в силу. Это такие стандарты как IFRS 9 «Финансовые инструменты», IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями», IFRS 16 «Аренда».

Поправки и ежегодные усовершенствования МСФО, вступающие в силу начиная с 01 января 2016 года, которые Предприятием не применялись досрочно:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам - отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данный стандарт будет применен к финансовой отчетности Предприятия в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Предприятие планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

Ожидается, что применение нового стандарта к договорам с покупателями, по которым продажа товаров является единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на финансовую отчетность Предприятия, так как признание выручки всегда происходит при доставке товаров, то есть в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Предприятия, поскольку Предприятие не использовало основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию, или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Предприятия.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов», данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

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

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(H) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

Требования к существенности МСФО (IAS) 1:

- Отдельной статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Примечания к вышеприведенным сверкам

Основные средства, капитальные вложения и оборудование к установке. Обществом основные средства капитальные вложения и оборудование к установке ежегодно переоценивались с применением индексного метода. Износ начислялся линейным способом исходя из предельных норм амортизации установленных Налоговым Кодексом Республики Узбекистан. В результате в учете Предприятия числится большое количество рабочего оборудования полностью амортизированного и которое продолжает использоваться Предприятием в основной деятельности. Руководство Предприятия произвело оценку полезного срока использования наиболее значимого в деятельности предприятия оборудования, а также увеличило нормативный срок службы для всех зданий и сооружений, состоящих на балансе Предприятия с 20 лет (по Налоговому Кодексу РУЗ) до 50 лет. В результате определения руководством новых сроков полезного использования значимых основных средств была установлена их новая остаточная стоимость, которая амортизировалась исходя из вновь установленных сроков полезного использования данных основных средств, что привело к изменению себестоимости продукции и расходов периода.

В соответствии с НСБУ амортизация основных средств начисляется со следующего месяца после ввода в эксплуатацию, по МСФО амортизация актива начинает начисляться, когда он становится доступен для использования. В связи с этим, в алгоритм расчета амортизации в

соответствии с МСФО были внесены изменения, которые учли данные разницы в начислении амортизации. Кроме того, в соответствии с учетной политикой по НДСУ Предприятием использовался стоимостной критерий признания активов в качестве основных средств. **Инвестиционное имущество.** Объектов недвижимости, неиспользуемых и предназначенных для сдачи в аренду или удерживаемых с целью прироста их стоимости не имеется.

Авансы, выданные под долгосрочные активы и ТМЗ. Авансы, выданные под долгосрочные активы реклассифицированы из текущих активов в долгосрочные. Авансы, выданные под ТМЗ переклассифицированы в прочие нефинансовые активы.

Отложенные налоговые активы/обязательства. Выполненные при переходе на МСФО корректировки привели к возникновению соответствующих временных разниц. Согласно положениям учетной политики Предприятие обязано учитывать такие разницы. Корректировки отложенного налога были признаны в зависимости от приведшей к их возникновению операции или в составе нераспределенной прибыли или в составе компонента капитала

Прочие нефинансовые активы. Авансы, выплаченные поставщикам под товарно-материальные запасы и услуги, из дебиторской задолженности переведены в прочие текущие нефинансовые активы. Задолженность персонала по возмещению убытков Предприятия, которая не может быть погашена в течение последующих 12 месяцев реклассифицирована из дебиторской задолженности в прочие долгосрочные нефинансовые активы.

Запасы. Активы, не соответствующие определению запасов в соответствии с IAS 2 «Запасы», списаны за счет нераспределенной прибыли. Создан резерв под обесценение запасов по товарно-материальным ценностям, находящимся на складах Предприятия более одного года без движения.

Расходы будущих периодов и прочие активы. Стоимость расходов будущих периодов и прочих активов, не подпадающих под определение активов в соответствии с МСФО во вступительном балансе отнесены на нераспределенную прибыль, за 2020 годы -на счета прибылей и убытков. Произведенная предоплата за услуги, учтенная по НДСУ на счете расходов будущих периодов, отнесена на прочие нефинансовые активы.

Капитал. Предприятием стоимость безвозмездно полученного имущества в соответствии с НДСУ отражалась в резервном капитале. В соответствии с МСФО стоимость безвозмездно полученного имущества отнесена в резервном капитале на 01.01.2021 года.

Кредиторская задолженность. Расходы по предоставленным услугам не во всех случаях были признаны методом начисления, в случае задержки в получении первичных документов расходы признавались в момент предоставления счетов-фактур. Расходы по отпускам, а также вознаграждения по итогам года признавались в момент начисления данных выплат. Для приведения в соответствие с МСФО расходы признаны в периодах, к которым они относятся.

6.5 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если такая связь соответствует критериям и требованиям, изложенным в IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждого возможных взаимоотношений со связанными сторонами, основное внимание должно быть обращено на сущность взаимоотношений, а не только на их правовую форму.

6.6 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

На 31 декабря 2020 года все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса при участии на собрании акционеров,

право на получение дивидендов, а также в случае ликвидации Предприятие, получить свою долю распределяемых средств, в той степени, в которой имеются достаточные средства.

Прибыль на акцию

(IAS) 33 «Прибыль на акцию» определяет прибыль на акцию как прибыль, приходящуюся на каждую обыкновенную акцию. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за период после сумм, причитающихся держателям привилегированных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, выпущенных за период. При наличии какой-либо прекращенной деятельности, прибыль на акцию рассчитывается исходя из прибыли или убытка от продолжающейся деятельности и совокупной прибыли или убытка. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается при выпуске предприятиями потенциальных обыкновенных акций. У Предприятия отсутствуют потенциальные обыкновенные акции.

6.7 НЕПРЕДВИДЕННЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Налоговое законодательство Республики Узбекистан подвержено изменениям, неоднозначному применению и интерпретациям. Несоблюдение законов и нормативных актов Республики Узбекистан может привести к наложению штрафов и пени. Руководство считает, что все налоговые обязательства оценены разумно в соответствии с его толкованием законов и нормативных актов. Предприятие несет ответственность за все начисленные от реализации налоги, взносы в пенсионный фонд, начисления, налоги и выплаты по заработной плате. Тем не менее, существует риск различного толкования налоговых положений и нормативно-правовых актов. Дополнительные налоги могут быть начислены с учетом штрафов и пени, которые могут быть существенными. Резерва по непредвиденным расходам не было создано.

Судебные иски

В результате деятельности за предыдущие годы клиенты и контрагенты Предприятия не выдвигали никаких претензий и нареканий к качеству выпускаемой продукции. Риск их возникновения в будущем незначителен. Руководство считает, что в случае возникновения разбирательств по претензиям, Предприятие не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

6.8 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Расчет фактической себестоимости продукции осуществляется на основании товарного баланса ежемесячно после распределения всех общепроизводственных и общезаводских затрат на затраты основного производства по цехам. Фактические затраты с учетом дохода от возвратных отходов, рассчитанного по плановой себестоимости, распределяются на продукцию пропорционально выработке продукции в каждом производственном цехе.

6.9 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Факторы финансовых рисков

Управление рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный и риск ликвидности. Основными методами управления рисками Общества являются начисление резервов, установление лимитов по операциям и предупреждение.

Кредитный риск

Подверженность Общества кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном

задолженностью покупателей, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью. Для снижения кредитного риска, Предприятие отгружает продукцию в основном по 100% предоплате, совершает сделки с известными и кредитоспособными сторонами, которые имеют надежную кредитную историю. Счета Предприятия обслуживаются в банке с хорошей репутацией и кредитным рейтингом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие соблюдает график погашения задолженности по долгосрочному кредиту, не допускает образования просроченной кредиторской задолженности, соблюдает условия заключенных договоров с поставщиками. Руководство Предприятия ежедневно отслеживает денежные потоки от операционной деятельности для прогноза, планирования и мгновенного реагирования на установленные в результате анализа факторы.

6.10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Значимых событий, способных повлиять на данную финансовую отчетность после отчетной даты до ее утверждения и опубликования, не происходило.

6.11 УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность, представленная в соответствии с МСФО, была утверждена руководством Предприятия к выпуску 05 мая 2021 года.