

АО «4-SONLI MONTAJ BOSHQARMASI»

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности по состоянию за 31 декабря 2015 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерное Общество «4-SONLI MONTAJ BOSHQARMASI» (в дальнейшем по тексту – «Предприятие») по состоянию за 31 декабря 2015 года, в также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2015 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Предприятия несет ответственность за:

- ⇒ обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- ⇒ представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность сопоставимость и понятность такой информации;
- ⇒ соблюдение требований МСФО, а также раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение 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 в 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 Предприятия требованиям МСФО;
- ⇒ ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан;
- ⇒ принятие всех разумных возможных мер по обеспечению сохранности активов Предприятия;
- ⇒ выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность Предприятия по состоянию за 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством _____ 2016 года.

Председатель Правления *Баймухамедов А А*

Главный Бухгалтер

Тагирова А А





ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам и Руководству АО «4-SONLI MONTAJ BOSHQARMASI»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «4-SONLI MONTAJ BOSHQARMASI» (в дальнейшем по тексту – «Общество») по состоянию за 31 декабря 2015 года, которая включает Отчет о финансовом положении, Отчет о совокупном доходе, Отчет о движении денежных средств и Отчет об изменениях в капитале (далее - «финансовая отчетность») за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

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

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

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



АО ООО «AUDIT KANON filiali»

АО «4-SONLI MONTAJ BOSHQARMASI»

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность, во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Предприятия по состоянию за 31 декабря 2015 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

АО ООО «Audit-Kanon filiali»

_____ 2016 года

г. Ташкент, Узбекистан



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

по состоянию на 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах узбекских сум</i>	2015	2014	на 1 января 2014 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	2 879 433	3 236 069	2 110 962
Инвестиции	436	436	332
	2 879 869	3 236 505	2 111 294
Оборотные активы			
Товарно-материальные ценности	3 204 246	7 889 713	2 880 830
Предоплаты	1 228	1 445	3 327
Активы по договорам строительного подряда	4 023 669	2 997 921	758 184
Торговая дебиторская задолженность	10 549 976	6 037 200	4 852 164
Авансы выданные	55 015	487 468	94 925
Предоплата по налогу на прибыль	4 849	52 088	107 931
Предоплаченные налоги	23 742	18 398	10 108
Прочая дебиторская задолженность	15 839	5 129	6 665
Денежные средства и их эквиваленты	69 854	438 075	351 208
	17 948 418	17 927 437	9 065 342
Итого активы	20 828 287	21 163 942	11 176 636
Обязательства и собственный капитал			
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	8 048 336	7 972 470	2 451 549
Авансы полученные	69 960	55 465	16 800
Налог на прибыль к уплате	8 101	-	-
Налоги к уплате	1 072 195	2 052 217	1 363 926
Обязательства по отложенным налогам	623 931	409 040	63 031
Дивиденды к оплате	67 255	12 354	19 487
Прочая кредиторская задолженность	1 071 818	1 619 690	730 200
	10 961 596	12 121 236	4 644 993
Итого обязательства	10 961 596	12 121 236	4 644 993
Собственный капитал			
Уставный капитал	1 654 374	1 654 374	1 654 374
Дополнительно оплаченный капитал	2 384 781	2 384 781	2 018 762
Резервный капитал	218 451	218 451	218 451
Нераспределенная прибыль	5 609 085	4 785 100	2 640 056
Итого собственный капитал	9 866 691	9 042 706	6 531 643
Итого обязательства и собственный капитал	20 828 287	21 163 942	11 176 636

Председатель Правления

Баймухамедов А А

Главный Бухгалтер

Тагирова А А



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

за год закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах узбекских сум</i>	2015	2014
Выручка	18 398 977	24 356 952
Себестоимость	(14 369 164)	(19 066 818)
Валовая прибыль	4 029 813	5 290 134
Прочие операционные доходы	57 995	17 922
Административные и прочие операционные расходы	(2 943 921)	(2 652 985)
Операционная прибыль	1 143 887	2 655 071
Финансовые доходы	10	104
Финансовые расходы	(6 458)	(12 613)
Прибыль до налогообложения	1 137 439	2 642 562
Расход по налогу на прибыль	(247 962)	(410 794)
Прибыль/(убыток) за год	889 477	2 231 768

Председатель Правления

Баймухамедов А А

Главный Бухгалтер

Тагирова А А



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

за год закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах сум</i>	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
на 1 января 2014	1 654 374	2 018 762	218 451	2 640 056	6 531 643
Прибыль за период	-	-	-	2 231 767	2 231 767
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	2 231 767	2 231 767
Дивиденды выплаченные	-	-	-	(86 724)	(86 724)
Имущество, полученное от акционеров	-	366 019	-	-	366 019
на 31 декабря 2014	1 654 374	2 384 781	218 451	4 785 099	9 042 705
Прибыль за период	-	-	-	889 477	889 477
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	889 477	889 477
Дивиденды выплаченные	-	-	-	(65 491)	(65 491)
на 31 декабря 2015	1 654 374	2 384 781	218 451	5 609 085	9 866 691

Председатель Правления

Баймухамедов А А

Главный Бухгалтер



Тагирова А А

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за год закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах сум</i>	2015	2014
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	1 137 439	2 642 562
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	803 813	580 245
Резерв по сомнительной задолженности	45 361	37 959
Финансовые доходы	(10)	(104)
Финансовые расходы	6 458	12 613
Прибыль от выбытия основных средств	-	(1 304)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	1 993 061	3 271 971
Корректировки оборотного капитала		
Запасы	4 685 467	(5 008 883)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4 568 837)	(816 074)
Активы по договорам строительного подряда	(1 025 748)	(2 239 737)
Авансы выданные	432 670	(390 661)
Предоплата по прочим налогам	(5 344)	(8 290)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(427 699)	6 497 135
Авансы полученные	14 495	38 665
Прочие налоги к уплате	(980 022)	688 291
Денежные потоки от операционной деятельности	118 043	2 032 417
Проценты выплаченные	(6 458)	(12 613)
Подоходный налог уплаченный	(22 039)	(135 032)
Проценты полученные	-	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	89 546	1 884 772
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(447 177)	(1 705 352)
Продажа основных средств	-	1 304
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(447 177)	(1 704 048)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление займов	230 000	690 000
Погашение займов полученных	(230 000)	(690 000)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской организации	(10 590)	(93 857)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(10 590)	(93 857)
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах	(368 221)	86 867
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	438 075	351 208
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	69 854	438 075

Председатель Правления



Баймухамедов А А

Главный Бухгалтер



Тагирова А А



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год закончившийся 31 декабря 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное Общество «4-SONLI MONTAJ BOSHQARMASI» (далее по тексту – «Предприятие») было создано в сентябре 2003 года согласно приказа № 145к-ПО Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом.

Основным видом деятельности Предприятия является:

- Строительно-монтажные и ремонтные работы объектов электросетей 0,4-500 кВ, подстанций, распределительных устройств 0,4-500 кВ
- Установка пожарной сигнализации, монтаж соединительных и концевых кабельных муфт до 35 кВ
- Перевозка и такелаж крупногабаритного оборудования до 200тн

Основным местом ведения деятельности Предприятия является территория Республики Узбекистан

Юридический и фактический адрес Предприятия: Республика Узбекистан, Ташкентская область, Кибрайский район, Салар, ТашГРЭС

Доля акционеров в уставном капитале Предприятия:

Наименование Акционера	31-декабря-2015г	31-декабря-2014г
АО «Farg'ona Issiqlik Elektr Markazi»	30.09%	30.09%
АО «Узбекэнерго»	26.08%	26.08%
АО «Elektrtarmoqqurilish»	25.07%	25.07%
АО «Бухарское ПТЭС»	9.03%	9.03%
Физические лица	9.73%	9.73%

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и их интерпретациями, принятыми Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (КМСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Предприятие ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии правилами и положениями Республики Узбекистан в области бухгалтерского учета и отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО, но при этом узбекские принципы бухгалтерского учета имеют некоторые отличия от аналогичных принципов для целей МСФО.

Предприятие впервые применил некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1



января 2015 года или после этой даты. Предприятие досрочно не применяло стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2015 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как ни одна из организаций Группы не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 г. или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Группа применила следующие поправки впервые в данной консолидированной финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Группой для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Группа не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2014 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Группы.

**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учетной политике Группы и, таким образом, не оказала влияния на нее.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8. Группа представляла сверку активов сегмента с общей суммой активов в прошлых периодах и продолжает раскрывать данную информацию в финансовой отчетности за этот период в Примечании 4, так как сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на корректировки по переоценке, отраженные Группой в течение текущего периода.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Группе, так как Группа не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с методом начисления, согласно принципу первоначальной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на текущих счетах Предприятия, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность относится к непроизводным финансовым активам, с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они появляются тогда, когда Предприятие поставяет деньги, товары и услуги непосредственно дебитору без намерения произвести торговлю дебиторской задолженностью. Они отражаются в текущих активах за исключением тех, у которых срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Те же, у кого дата погашения превышает 12 месяцев, классифицируются как долгосрочные активы. Дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости.

В дальнейшем дебиторская задолженность отражается в размере выставленных счетов за минусом резерва по сомнительным долгам, относящихся к дебиторам. Резервы по сомнительным долгам формируются из предположения о том, что они не могут быть возвращены в течение двенадцати последующих месяцев, если не имеется документально подтвержденных фактов об обратном. Дебиторская задолженность, отраженная в отчете о финансовом положении, является реальной к взысканию и погашению.

Авансы, выданные

К задолженности по авансам выданным относится сумма, оплаченная Предприятием своим поставщикам и подрядчикам под товароматериальные ценности, которые еще не были получены.

Авансовые платежи по налогам и сборам

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации.

Стоимость приобретения включает расходы, понесенные в процессе приобретения, доставки к текущему местонахождению и приведения в текущее состояние. Себестоимость готовой продукции и незаконченного производства включает соответствующую долю



производственных накладных расходов, рассчитанных исходя из обычных показателей производительности, за исключением расходов на привлечение финансирования.

Цена возможной реализации представляет собой предполагаемую продажную цену в обычных обстоятельствах за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и расходов, которые необходимо произвести в связи с продажей.

Оценка ТМЗ и списание их в производство осуществляется по методу ФИФО, в соответствии с которым единицы ТМЗ, приобретенные первыми, реализуются (списываются) в первую очередь. Следовательно, единицы, оставшиеся на конец отчетного периода – это ТМЗ, которые были приобретены последними.

Расходы будущих периодов

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

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Первоначальная стоимость включает затраты по обслуживанию займов, связанные с получением специальных или общих займов на финансирование строительства соответствующих активов. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода в эксплуатацию.

Предприятие признает стоимость основного средства с учетом дополнительных расходов, связанных с его приобретением и необходимым для его эксплуатации. Стоимость замененного компонента объекта основных средств в составе 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 основных средств может быть достоверно определена. Заменяемые компоненты списываются в расходы в момент замены. Все прочие затраты отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Прибыль и убытки от выбытия определяются как разница между суммой выручки и балансовой стоимостью и отражаются в отчете о совокупном доходе.

Износ основных средств

Износ основных средств отражается в отчете о совокупном доходе таким образом, чтобы стоимость основных средств за вычетом предполагаемой остаточной стоимости списывались на равномерной основе в течение сроков их полезного использования. Расчет износа основных средств предполагает остаточную (ликвидационную) стоимость актива. На основании пункта 53 МСФО (IAS) 16 остаточная стоимость актива составляет незначительную величину и, следовательно, является несущественной при расчете амортизируемой стоимости.



В 2015 году Предприятием сроки полезного использования не пересматривались. Ниже представлена информация о нормах амортизационных отчислений, используемых Предприятием.

Здание, строения и сооружения	5 %
Транспортные средства (легковые)	20 %
Компьютерные, периферийные устройства, оборудование по обработке данных	20 %
Основные средства, не включенные в другие группы (мебель, офисное оборудование, прочие)	15 %

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

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражается в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается на прямолинейной основе в течение срока их полезного использования.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность Предприятия перед поставщиками товаров, работ и услуг.

Авансы, полученные

К задолженности по авансам полученным относится сумма, полученные под выполнение работ и оказание услуг Предприятием своим покупателям и заказчикам, которые еще не были выполнены и оказаны.

Задолженность по платежам в бюджет

Предприятие в соответствии с налоговым законодательством Республики Узбекистан относится к малым предприятиям, применяет упрощенную систему налогообложения и является плательщиком единого налогового платежа.

Задолженность по платежам в бюджет представляет собой начисленные налоги, в которые должны быть уплачены. Налог на доход признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Задолженность по внебюджетным платежам

Данная категория задолженности является обязательными отчислениями и включает в себя, отчисления во внебюджетный фонд по разным объектам отчисления.



Расчеты с персоналом

Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода данного отчетного периода. Расчеты с персоналом предоставляются на основе соглашений (контрактов, индивидуальных трудовых договоров) и включают:

- Выплату основной заработной платы работникам, премии, предусмотренные на предприятии системой оплаты труда, надбавки, оплачиваемый трудовой отпуск;
- Депонированную заработную плату;
- Пособия по социальному обеспечению (по временной нетрудоспособности, беременности и родам, увечье);
- Выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Предприятие осуществляет выплаты заработной платы сотрудникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Узбекистан.

Отчисления в фонды социального страхования

На территории Республики Узбекистан Предприятие осуществляет отчисления по единому социальному платежу. Данные отчисления также отражаются по методу начислений. Единый социальный платеж включает в себя взносы в Пенсионный фонд. У Предприятия отсутствует собственная схема пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере исполнения своих обязанностей сотрудниками Предприятия.

Пенсионные обязательства

Предприятия не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Узбекистан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Кроме того, Предприятие не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Уставный капитал и эмиссионный доход

Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости на дату внесения вклада. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости, скорректированной с учетом инфляции. Прибыль и убытки, возникающие в связи с продажей собственных акций, относятся на добавочный капитал. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения), отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль. Не подлежащие выкупу привилегированные акции классифицируются как собственный капитал.

**Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Выручка от оказания услуг

Выручка от оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Предприятия в момент перехода к заказчику всех существенных рисков и выгод, вытекающих в момент фактического оказания услуг. В том случае, если существует значительная неопределенность в отношении покрытия должной оплаты и связанных с ней затрат, выручка от реализации не отражается. В случае отложенных сроков оплаты, справедливая стоимость выручки определяется дисконтированием всех ожидаемых денежных потоков, с использованием условной 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.

Производственная себестоимость

В себестоимость оказанных услуг включаются затраты по методу начисления. Фактическая производственная себестоимость оказанных услуг включает в себя стоимостную оценку ресурсов, а именно основных фондов, трудовых ресурсов, энергии, топлива, запасных частей, а также других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг.

Расходы периода

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счетах расходов периода, в момент их возникновения.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по займам выданным), эффект от дисконтирования финансовых инструментов, положительные курсовые разницы по валютным ценностям.

Процентные доходы признаются в составе отчета о совокупном доходе в момент возникновения, и их сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, отрицательные курсовые разницы по валютным ценностям, банковская комиссия. Процентные расходы признаются в момент возникновения, и их сумма определяется по методу эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от переоценки валютных ценностей в связи с изменением обменного курса (курсовые разницы) отражаются на нетто-основе.



Резервы

Резервы начисляются только в случае, когда у Предприятия имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и когда существует вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток ресурсов из Предприятия, заключающих в себе экономические выгоды: при этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Если Предприятие 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 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.

Налогообложение

Расходы / возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе. Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Узбекистан. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога, основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.