

**Акционерного общества
«O'ZKIMYOSANOATLOYIHA»**

**Финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2019 года

Содержание

Отчёт независимого аудитора

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Отчёт о финансовом положении.....	2
Отчёт о совокупном доходе.....	3
Отчёт об изменении капитала.....	4
Отчёт о движении денежных средств.....	5
1 Общие сведения об Обществе и его деятельности.....	6
2 Экономическая среда в котором Общество осуществляет свою деятельность.....	7
3 Основные положения учетной политики.....	7
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	16
5 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	16
6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.....	17
7 Информация по сегментам.....	23
8 Расчеты и операции со связанными сторонами.....	24
9 Основные средства.....	24
10 Товарно-материальные запасы.....	24
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	25
12 Денежные средства и их эквиваленты.....	25
13 Акционерный капитал.....	25
14 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	26
15 Выручка.....	26
16 Себестоимость.....	26
17 Административные и прочие операционные расходы.....	26
18 Прочие операционные доходы.....	26
19 Налог на прибыль.....	27
20 Прибыль на акцию.....	28
21 Условные и договорные обязательства.....	28
22 Управление Финансовыми Рисками.....	28
23 Управление Капиталом.....	30
24 Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	30
25 Предоставление финансовых инструментов по категориям оценки.....	31

Акционерного Общества "O'ZKIMYOSANOATLOYINA"
Отчет о финансовом положении

<i>в тысячах УЗС</i>	Прим	31 декабря 2 019	31 декабря 2 018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	668 678	354 604
Нематериальные активы		17 550	-
Отложенные налоговые активы	22	251 123	247 288
Итого внеоборотные активы		937 351	601 892
Оборотные активы			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	11	950	950
Товарно-материальные запасы	12	19 356	65 353
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	648 442	552 889
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 578 503	1 423 639
Итого оборотные активы		2 247 251	2 042 831
ИТОГО АКТИВЫ		3 184 602	2 644 723
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	814 145	814 145
Целевые фонды	15	10 717	54 523
Резервный капитал		144 614	140 213
Нераспределенная прибыль	15	1 100 813	694 226
ИТОГО КАПИТАЛ		2 070 288	1 703 107
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заимствования		-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 114 314	941 616
Краткосрочные заимствования	17		
Итого краткосрочные обязательства		1 114 314	941 616
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 114 314	941 616
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		3 184 602	2 644 723

Утверждено и подписано от имени Руководства Общества 17 апреля 2020 года.

Абдуллаев А.Ш.
Генеральный директор

Турабова С.Б.
Главный бухгалтер

Акционерного Общества “O'ZKIMYOSANOATLOYINA”
Отчет о совокупном доходе

<i>в тысячах УЗС</i>	Прим	2019	2 018
Выручка	17	7 530 673	5 816 050
Себестоимость продаж	18	(5 275 542)	(4 022 329)
Валовая прибыль		2 255 131	1 793 721
Затраты на сбыт	19		
Административные расходы	19	(1 379 741)	(942 019)
Прочие операционные расходы	19	(828 258)	(662 672)
Прочие операционные доходы	20	359 986	294 594
Операционная прибыль		407 119	483 624
Финансовые доходы		72	79 690
Финансовые расходы		(10 706)	(89 209)
Доход от переоценки иностранной валюты		35 821	(459 297)
Доход от дивидендов и процентов		135 501	104 742
Прибыль до налогообложения		567 807	119 550
(Расходы) / Возмещение по налогу на прибыль	21	(78 006)	(4 383)
Прибыль за год		489 801	115 167
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		489 801	115 167

Акционерного Общества “O'ZKIMYOSANOATLOYINA”
Отчет об изменении капитала

<i>в тысячах УЗС</i>	Прим	Акционерный капитал	Резервный капитал	Целевые фонды	Накопленный убыток/прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2018 года		814 145	187 694	21 668	282 758	1 306 265
Прибыль за год		-	-		779 524	779 524
Итого совокупный доход за 2018 год		-	-	-	779 524	779 524
Взносы специального назначения		-	127 936	32 855	(56 000)	104 791
Переоценка долгоср активов		-	(179 070)		(207 922)	(386 992)
Безвозмездно полученное имущество		-	3 653	-	-	3 653
Дивиденды объявленные		-	-		(104 134)	(104 134)
Остаток на 31 декабря 2018 года		814 145	140 213	54 523	694 226	1 703 107
Прибыль за год		-			489 801	489 801
Итого совокупный доход за 2019 год		-			489 801	489 801
Взносы специального назначения		-	4 401	(49 744)	(4 401)	(49 744)
Переоценка долгоср активов		-	-		1 118	1 118
Дивиденды объявленные		-		5 938	(79 931)	(73 993)
Остаток на 31 декабря 2019 года		814 145	144 614	10 717	1 100 813	2 070 289

Акционерного Общества "O'ZKIMYOSANOATLOYINA"
Отчет о денежных потоках

<i>в тысячах УЗС</i>	Прим	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление от продажи товаров и услуг		8 638 654	4 943 916
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги		(972 207)	(198 846)
Выплаты сотрудникам и от их имени		(4 429 368)	(3 181 127)
Прочие поступления и выплаты в операционной деятельности, чистые		(1 288 031)	(66 249)
Выплаченный налог на прибыль		(26 755)	(12 657)
Прочие налоги выплаченные		(1 096 661)	(1 191 510)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		825 632	293 528
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретения за вычетом поступлений от продаж основных средств		432 821	-
Приобретения за вычетом поступлений от продаж нематериальных активов		21 060	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		1 279 513	293 528
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Проценты выплаченные		(137 317)	(9 519)
Дивиденды выплаченные		-	(104 134)
Дивиденды полученные		14 081	51
Заимствования полученные		-	(312 269)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(123 236)	(425 871)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(1 001 414)	-
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах		154 863	(132 343)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 423 639	1 555 982
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	1 578 502	1 423 639

1 Общие сведения об Обществе и его деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, для АО «O'ZKIMYOSANOATLOYINA» (далее - «Общество»).

Акционерное общество «O'ZKIMYOSANOATLOYINA» создано на основании Приказа Государственного Комитета Республики Узбекистан по управлению государственным имуществом от 26 июня 2002 года за №171к-ПО «О преобразовании государственного дочернего проектно-технологического института «O'ZKIMYOSANOATLOYINA» в открытое акционерное общество». АО «O'ZKIMYOSANOATLOYINA» руководствуется в своей деятельности законами Республики Узбекистан, Указами Президента Республики Узбекистан, Постановлениями и Распоряжениями Кабинета Министров Республики Узбекистан, а также Уставом общества.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 г.г. основными акционерами Общества были:

	2019 %	2018 %
Акционеры		
АО «O'zKimyoSanoat»	54,57	47,28
Юридических и физических лиц	43,10	43,10
Агенство по управлению государственными активами	-	7,29
Трудового коллектива (физические лица)	2,33	2,33
Итого	100,00	100,00

Основная деятельность. Основными видами деятельности АО «O'ZKIMYOSANOATLOYINA» является:

- разработка проектно-сметной документации объектов химической промышленности и осуществление авторского надзора за строительством объектов;
- выполнение индивидуальных проектов и рабочих чертежей объектов малого и среднего бизнеса;
- валидация проектной документации, разработанной иностранными компаниями;
- разработка документации Планов локализации аварийных ситуаций;
- разработка Бизнес-планов;
- разработка технологических регламентов, согласование разработанных предприятиями технологических регламентов и проектной документации;
- разработка правил по охране труда для предприятий химической промышленности;
- согласование удельных норм расхода исходного сырья, вспомогательных материалов и энергоресурсов;
- выполнение разделов ЗВОС, ЗЭП по экологии промплощадок и районов строительства.
- подготовка и проведение семинаров по обучению и проверке знаний правил, норм и инструкций по охране труда и технике безопасности руководителей и главных специалистов предприятий.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Юридический адрес Общества – Республика Узбекистан, Ташкентская область, г. Чирчик, ул. Ташкентская, дом 4.

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в узбекских сумах («УЗС»).

2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Республика Узбекистан. Экономика Республики Узбекистан продолжает проявлять некоторые черты развивающегося рынка. Правительство развивает законодательную, налоговую и нормативно-правовую базу, необходимые в условиях рыночной экономики, а также проводит значительные экономические и социальные изменения. Будущая стабильность узбекской экономики в значительной степени зависит от проводимых реформ и преобразований, а также от эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых Правительством.

Ввиду того, что процесс реформирования до сих пор не завершен, операции, проводимые в Узбекистане, сопряжены с рисками, которые не являются типичными для экономически развитых стран. Среди них, в частности, неконвертируемость УЗС в большинстве стран за пределами Республики Узбекистан, наблюдается низкий уровень ликвидности на рынке долговых ценных бумаг и рынке капитала, а также продолжающаяся инфляция.

В 2017 году Правительством проделана работа по дальнейшему укреплению ликвидности и повышению устойчивости финансово-банковской системы страны. В результате совокупный капитал коммерческих банков 1 января 2018 года достиг 23,7 трлн. УЗС.

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан №УП-49474 от 7 февраля 2017 года «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистана», утверждена Стратегия действий приоритетным направлениям Республики Узбекистан в 2017-2021 годах, предусматривающая Стратегию действий по пяти приоритетным направлениям, одним из которых является развитие и либерализация экономики, включая валютную и налоговую либерализацию.

Согласно решения Центрального банка Республики Узбекистан с 25 сентября 2018 года ставка рефинансирования с 14% увеличилась до 16% годовых (с 28 июня 2017 года с 9% до 14%).

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан №УП-5177 от 2 сентября 2017 года «О первоочередных мерах по либерализации валютной политики», в основном экономика страны принял девальвацию национальной валюты к иностранным валютам. 1 доллар США составил 8,100 узбекских сумов. Были приняты меры свободного конвертирования национальной валюты к иностранным валютам, и упрощены ограничительные меры по использованию иностранной валюты.

Дальнейшее экономическое развитие Республики Узбекистан во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, принимаемых Правительством, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической системы.

Состояние экономики Республики Узбекистан характеризуется относительно средними темпами инфляции. В течение 2019 года уровень инфляция был 17,3 процентов (в 2018 г.: 15,2 процентов).

В Узбекистане обеспечены динамика роста и макроэкономическая стабильность. Прирост ВВП Узбекистана в 2019 году составил 10,3 процентов (в 2018 г.: 8,1 процентов).

3 Основные положения учетной политики

Основа составления отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Общества. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности.

От Общества требуется ведение бухгалтерских записей и подготовка местной бухгалтерской отчетности в УЗС, и в соответствии Стандартами Учета и Отчетности. Данная финансовая отчетность основывается на местных бухгалтерских записях и скорректирована для соответствия с МСФО. Основные корректировки относятся к признанию дохода, оценке основных средств, финансовых инструментов, резервах и отложенном налоге.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств, с взаимно компенсирующим риском Общество может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена. А также в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания 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, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения.

Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- а) займы и дебиторская задолженность и
- б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Общество намерена продать в ближайшем будущем. Займы и дебиторская задолженность включаются в статьи отчета о финансовом положении – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Денежные средства и эквиваленты денежных средств».

Все прочие финансовые активы входят в категорию активов, *имеющихся в наличии для продажи*, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Общество намерено удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг. В состав активов Общества, имеющих в наличии для продажи, входят также инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Торговые инвестиции, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочной моделью, в которой в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Общество приняло на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда Общество становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Общество прекращает признание финансовых активов,

- (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или
- (б) Общество передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом
 - (i) также передало практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или
 - (ii) не передало и не сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет

(а) не должно зависеть от возможных будущих событий и

(б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах:

(i) в ходе осуществления обычной финансово- хозяйственной деятельности,

(ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и

(iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

При отсутствии рыночной информации о справедливой стоимости справедливая стоимость определяется на основе доходного подхода.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Обществом, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается *линейным методом* путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	<u>Ставка амортизации, %</u>
Здания	3
Машины и оборудования	15
Мебель, офисное и компьютерное оборудование	20
Транспортные средства	10
Прочие основные средства	5 - 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Общество получило бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Производственный метод начисления амортизации основан на учете выработки основных средств в каждом конкретном году.

Для расчета ежегодной величины амортизации по данному методу Обществом в начале года определяется общая оценочная суммарная выработка на данный конкретный год.

В качестве выработки берется, количество проработанных часов, основных средств непосредственно занятых в производственном цикле.

Начальником участка ежемесячно предоставляется в бухгалтерию общества отчет о выработке продукции, использованных в производстве основных средств и количество проработанных часов, за подписью и утверждается руководителем общества.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Годовая сумма амортизационных отчислений при производственном методе начисления амортизации определяется исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения амортизируемой стоимости основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся во владении Общества с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самим Обществом. В состав инвестиционной недвижимости входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционной недвижимости. Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это применимо). В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Общество оценивает размер возмещаемой стоимости по наибольшей из двух величин: ценности ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой стоимости посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если впоследствии произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении его возмещаемой стоимости.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Общество получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. Если владелец инвестиционной недвижимости занимает ее, она переводится в категорию «Основные средства».

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи прочие операционные доходы.

Нематериальные активы, кроме гудвила. Нематериальные активы Общества, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Обществом, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования 5 лет.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из:

- (i) стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или
- (ii) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год как прочие операционные доходы, когда установлено право Обществом на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав прочего операционного дохода в прибыли или убытке за год.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Убытки от обесценения инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевого инструмента ниже их первоначальной стоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав прочих операционных расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций в долевого инструменты не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

Товарно-материальные запасы. ТМЗ учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения работникам, производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств, для целей составления отчета о движении денежных средств.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам 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 Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. 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.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место 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 Общества 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.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Основными факторами, которые Общество 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:

- контрагент испытывает значительные 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.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих денежных потоков для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с условиями договоров в отношении оцениваемых активов.

Будущие денежные потоки в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, с учетом имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших событий, приводящих к убытку, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

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. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых денежных потоков.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, 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.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой Общества является валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Узбекистан – узбекский сум («УЗС»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту 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 неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные 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 неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, основной обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США = 8 339,55 УЗС (31 декабря 2017: 1 доллар США = 8 120,07 УЗС).

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Общество признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Общества отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Общество берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

3 Основные положения учетной политики (Продолжение)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках Общества. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Общество контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Общество не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат:

(а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или

(б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Узбекистан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Общества, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Общества, отвечающему за операционные решения. Руководитель Общества, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

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

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Общество производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Узбекистан допускают возможность разных толкований.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе обычного ведения бизнеса Общества проводит операции со связанными сторонами. МСФО 39 первоначального признания финансовых инструментов на основе их справедливой стоимости. Суждение применяется при определении, если транзакции оцениваются по рыночным или нерыночным процентным ставкам, когда не существует активного рынка для таких транзакций. Основой суждения является оценка аналогичных типов транзакций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными с 1 января 2017 г.:

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. Общества раскрыла требуемую информацию в настоящей финансовой отчетности.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль. Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (Продолжение)

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 12 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» определяет, что организация может не раскрывать обобщенную финансовую информацию о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, которые классифицируются (или включаются выбывающие группы, классифицированные) как для продажи. Поправки уточняют, что это единственное освобождение от требований МСФО (IFRS) 12 по раскрытию информации для таких организаций. Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Общества.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Общества, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Общество не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов. Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Общества на 31 декабря 2019 года и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Общества ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2020 г. окажет значительное влияние на ее финансовую отчетность.

Значительных изменений в отношении финансовых обязательств не ожидается, кроме изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, определенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые связаны с изменением кредитного риска по инструменту, что будет отражено в составе прочего совокупного дохода.

Новый стандарт также вводит требования к раскрытию дополнительной информации и изменений в представлении показателей. Ожидается, что это изменит характер и объем информации, раскрываемой Обществом в отношении финансовых инструментов, особенно в год применения нового стандарта.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Общества выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2019 г. в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г., который будет первым годом применения Обществом МСФО (IFRS) 15.

Общества планирует использовать практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Общества применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2019 г.).

Применение МСФО (IFRS) 15 приведет к изменениям в учетной политике и признанию корректировок в финансовой отчетности. На основании анализа регулярных потоков доходов Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, а также с учетом применения упрощенного метода перехода, руководство Общества ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2019 г. окажет значительное влияние на финансовую отчетность.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

Ниже поясняются основные изменения, ожидаемые в связи с применением МСФО (IFRS) 15:

- учет модификаций договоров,
- выявленные дополнительные обязанности к исполнению,
- учет переменного возмещения,
- учет значительного компонента финансирования,
- учет программ лояльности клиентов,
- изменение сроков признания выручки (переход от признания в течение периода к определенному моменту времени и наоборот),
- учет возвратов,
- учет лицензий,
- учет затрат на заключение договора,
- учет затрат на выполнение договора,
- представление активов и обязательств по договору,
- прочее.

Таким образом, руководство ожидает внесения следующих корректировок в отношении сумм, которые будут отражены в отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 г., то есть на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 15 Обществом, в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г. Общества планирует завершить процесс внедрения в первом полугодии 2020 г.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. 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.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по

- (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом)

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

- (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). В соответствии с данными поправками наделение правами, привязанное к нерыночным условиям результативности, будет оказывать влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами таким же образом, что и на оценку вознаграждений, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. В поправках также разъясняется классификация операций, которые имеют характеристики расчета на нетто - основе и при проведении которых организация удерживает определенную часть долевого инструмента, которые в ином случае были бы выпущены в пользу контрагента при исполнении (или наделении правами), в обмен на погашение налогового обязательства контрагента, которое связано с платежом, основанным на акциях. Такие соглашения будут классифицироваться как соглашения, расчеты по которым полностью осуществляются долевыми инструментами. Наконец, в поправках также разъясняется порядок бухгалтерского учета выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами в случае, когда они были модифицированы в выплаты с расчетами долевыми инструментами, а именно:

- (a) платеж, основанный на акциях, оценивается на основе справедливой стоимости долевого инструмента, предоставленного в результате модификации, на дату модификации;
- (b) при модификации признание обязательства прекращается,
- (c) платеж, основанный на акциях, с расчетами долевыми инструментами признается в отношении услуг, которые уже были оказаны до даты модификации, и
- (d) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в составе капитала на эту же дату, сразу же отражается в прибылях и убытках.

В настоящее время Общество оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Поправки вводят два новых подхода:

- (i) подход наложения и
- (ii) подход на основе отсрочки. У страховщиков будет возможность выбора: до момента выпуска нового стандарта по договорам страхования они смогут признавать волатильность, которая может возникать при применении МСФО (IFRS) 9, не в составе прибылей и убытков, а в прочем совокупном доходе.

Кроме того, организации, деятельность которых связана преимущественно со страхованием, смогут воспользоваться временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9 в период до 2021 года. Организации, которые откладывают начало применения МСФО (IFRS) 9, будут продолжать использовать существующий Стандарт по учету финансовых инструментов – МСФО (IAS) 39. Поправки к МСФО (IFRS) 4 дополняют предусмотренные Стандартом опции, которые могут быть использованы в условиях временной нестабильности. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. В настоящее время Общества проводит оценку того, как данная интерпретация повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Общества проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Ежегодны е усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Были внесены изменения в МСФО (IFRS) 1, а также были исключены некоторые краткосрочные освобождения от применения МСФО в отношении раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждениях работникам и инвестиционных компаниях, после того, как такие краткосрочные освобождения достигли цели, для которой они вводились. Поправки к МСФО (IAS) 28 разъясняют, что имеется возможность выбора учета по справедливой стоимости для каждой инвестиции в соответствии с МСФО (IAS) 28 для организаций, специализирующихся на венчурных инвестициях или взаимных фондах, паевых фондов или аналогичных организаций, включая страховые фонды инвестиционного типа. Кроме того, организация, не являющаяся инвестиционной компанией, может иметь ассоциированную организацию или совместное предприятие, являющееся инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации сохранять оценку по справедливой стоимости, использованную инвестиционной ассоциированной организацией или совместным предприятием, при применении метода долевого участия. Эти поправки разъясняют, что такой выбор также можно применять к отдельным инвестициям. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений,

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета (Продолжение)

осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным. В настоящее время Общество проводит оценку того, как разъяснение повлияет на финансовую отчетность.

Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки уточняют требования к переводу в состав / из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в отношении перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства. Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для подкрепления порядка применения принципов перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав / из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию

– Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки позволяют измерить по амортизированной стоимости определенные кредиты и долговые ценные бумаги, которые могут быть погашены в сумме ниже амортизированной стоимости, например, по справедливой стоимости или по стоимости, включающей разумную компенсацию, подлежащую уплате заемщику, равную приведенной стоимости эффекта увеличения рыночной процентной ставки в течение оставшегося срока действия инструмента. Кроме того, текст, добавленный в раздел стандарта «Основание для представления вывода», вновь подтверждает действующее руководство в МСФО (IFRS) 9 о том, что модификации или обмены определенных финансовых обязательств, измеренных по амортизированной стоимости, которые не приводят к прекращению признания, приведут к появлению прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Таким образом в большинстве случаев отчитывающиеся организации не смогут пересмотреть эффективную процентную ставку на оставшийся срок действия кредита с тем, чтобы избежать воздействия на прибыль или убыток после модификации кредита. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях . Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и к аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, разъяснения и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.

7 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Общества.

(a) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

В управленческих целях, Общество осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Листинг акционерных обществ;
- Размещение акций и облигаций на первичном рынке;
- Размещение акций и облигаций на вторичном рынке.

(b) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Для определения, какой из пересекающихся комплектов финансовой информации должен формировать основу операционных сегментов, руководство применило основной принцип МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

(c) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Высший орган оперативного управления анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета РУз, скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности:

- (i) отсроченные налоги не распределяются по сегментам;
- (ii) резервы по дебиторской задолженности признаются на основе профессиональных суждений руководства и имеющейся информации, а не в соответствии с моделью понесенных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39;
- (iii) местная переоценка основных средств.

(d) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

В итоге все операционные активы Общества находятся, и большинство услуг оказаны Обществом в Республике Узбекистан.

Выручка сегмента является выручкой, которая непосредственно применима к сегменту, будь то продажи внешним покупателям или же операции с другими сегментами.

Выручка сегмента не включает:

- доходы от переоценки иностранной валюты;
- прибыль от реализации основных средств;
- штрафы, взысканные с клиентов;
- доходы от аренды помещений;
- прочий доход.

Расходы сегмента – это расходы, возникающие в результате операционной деятельности сегмента, которая непосредственно применима к сегменту и соответствующая доля расхода может быть распределена на разумной основе между сегментами, включая расходы, относящиеся к продажам внешним покупателям и расходы, относящиеся к операциям с другими сегментами.

Расходы сегмента не включают:

- процентный расход;
- убытки от переоценки иностранной валюты;
- комиссионные банка;
- расход по текущему налогу на прибыль;
- социальные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

Результат сегмента рассчитывается как выручка сегмента за вычетом расходов сегмента.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

9 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Мебель, офисная и компьютерная техника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого основных средств
<i>в тысячах УЗС</i>						
Первоначальная стоимость на 1 января 2018	254 204	257 783	266 006	595 461	58 749	1 432 203
Накопленная амортизация	(160 214)	(132 237)	(194 754)	(284 915)	(22 217)	(794 337)
Балансовая стоимость на 1 января 2018	93 990	125 546	71 252	310 546	36 532	637 866
Поступления	-	19 784	-	222 260	-	242 044
Выбытия	(96 259)	-	(2 228)	(1)	(25 535)	(124 023)
Амортизационные отчисления	2 269	(86 412)	(48 037)	(268 546)	(557)	(401 283)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018	-	58 918	20 987	264 259	10 440	354 604
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018	157 945	277 567	263 778	817 720	33 214	1 550 224
Накопленная амортизация	(157 945)	(218 649)	(242 791)	(553 461)	(22 774)	(1 195 620)
Поступления	-	-	163 121	-	-	163 121
Выбытия	-	-	-	(177 684)	5 032	(172 652)
Амортизационные отчисления	-	(19 008)	(14 545)	365 771	(8 612)	323 606
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	-	39 910	169 563	452 346	6 860	668 679
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019	157 945	277 567	426 899	640 036	38 246	1 540 693
Накопленная амортизация	(157 945)	(237 657)	(257 336)	(187 690)	(31 386)	(872 014)

10 Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>в тысячах УЗС</i>		
Сырье и материалы	2 492	5 683
Материалы	2 373	2 367
Топливо	348	438
Запасные части	-	38
Строительные материалы	-	1 638
Тара	9 975	1 641
Материалы, переданные в переработку на сторону	-	42 303
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	727	5 079
Прочие материалы	3 440	6 165
Итого товарно-материальных запасов	19 356	65 353

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	470 326	544 204
К получению от сотрудников	8 528	15 730
Минус: резерв под обесценение	(193 204)	(146 741)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	285 650	413 193
Авансы выплаченные поставщикам	39 359	19 336
Предоплаченные налоги	271 591	60 608
Предоплата платежи в Республиканские целевые фонды	7 359	8 802
Прочая дебиторская задолженность	44 483	50 951
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	648 442	552 889

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остатки на банковских счетах до востребования - УЗС	80 047	135 158
Остатки на банковском Депозите - УЗС	1 418 334	1 200 000
Остатки по корп.карте	1 663	7 136
Остатки на банковских счетах до востребования - USD	78 459	81 345
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 578 503	1 423 639

По состоянию на конец каждого отчетного периода, денежные средства и их эквиваленты являются не просроченными и не обесцененными и представляют собой остатки на банковских счетах.

13 Акционерный капитал

Номинальная стоимость акции составляет 5 000 УЗС за одну акцию.

На 31 декабря 2019 года все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

<i>в тысячах УЗС</i>	2019	2018
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	2 154	37
Дивиденды, объявленные в течение года	79 931	104 134
Дивиденды, выплаченные в течение года	(82 085)	(102 017)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	0	2 154

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в Узбекских сумах. В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, Общество распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Согласно законодательству Республики Узбекистан распределению подлежит чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тысячах УЗС</i>	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Счета к оплате поставщикам	23 866	39 561
Дивиденды к оплате	-	2 154
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	23 866	41 715
Авансы полученные от поставщиков	326 778	192 078
Начисленное вознаграждение сотрудникам	484 928	310 412
Налоги к оплате	100 092	205 881
К оплате в Республиканские целевые фонды	150 098	169 761
Прочее	28 552	21 769
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 114 314 [█]	941 616

15 Выручка

<i>в тысячах УЗС</i>	2019	2018
Доход от реализации услуг проектирования	7 530 673	5 816 050
Итого выручки	7 530 673 [█]	5 816 050

16 Себестоимость

<i>в тысячах УЗС</i>	2019	2018
Производственные материальные затраты	669 466	510 434
Заработная плата и связанные отчисления	952 235	726 030
Амортизация основных средств	468 468	357 183
Накладные расходы	3 036 074	2 314 850
Прочие расходы	149 298	113 833
Итого себестоимость продаж	5 275 542	4 022 329

17 Административные и прочие операционные расходы

<i>в тысячах УЗС</i>	2019	2018
Заработная плата и связанные отчисления	235 593	171 221
Налоги, кроме налога на прибыль	539 193	378 134
Списание неликвид товарно-материальных запасов	188 121	164 734
Расходы за услуги банка	28 042	20 380
Расходы на юридические, консультационные и аудиторские услуги	7 507	5 456
Командировочные расходы	12 144	8 826
Штрафы и пени	662	481
Расходы по аренде	4 195	3 049
Амортизация основных средств	10 598	7 703
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	150 806	95 319
Прочие	1 031 135	749 391
Итого административные и операционные расходы	2 207 998	1 604 691

18 Прочие операционные доходы

<i>в тысячах УЗС</i>	2019	2018
Доход от реализации ОС	106 190	22
Взысканные пени и штрафы	2 229	113 946
Доходы от списания кредиторской задолженности	12 946	56 682
Доход от краткосрочной аренды	105 108	91 622
Прочие	133 514	32 321
Итого прочего операционного дохода	359 986	294 594

19 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов /(возмещения) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

в тысячах УЗС	2019	2018
Текущий налог на прибыль	81 841	21 459
Отложенный налог	(3 835)	(17 076)
Расходы по налогу на прибыль за год	78 006	4 383

(b) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Общества за 2019 и 2018 годы, составляет 12% (14%) соответственно. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

в тысячах УЗС	2019	2018
Прибыль до налогообложения	567 807	119 550
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 12% (2018: 14%):	79 493	79 493
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Невычитаемые расходы	(15 862)	(12 354)
- Доход, освобожденный от налогообложения	14 375	-
Расходы по налогу на прибыль за год	78 006	67 139

(с) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Узбекистан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 12%

При существующей структуре Общества налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Общества не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Общества, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

в тысячах УЗС	2019	Восстановлено на счеа прибыли и убытков	2018
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Отсроченные расходы и доходы	251 123	3 835	-
Признанный отложенный налоговый актив	251 123	3 835	247 288
Признанный отложенный налоговое обязательство		-	-
Чистые отложенные активы / (обязательство)	251 123	3 835	-

20 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

<i>в тысячах УЗС</i>	2019	2018
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акции	487 648	117 284
Прибыль за год	489 801	115 167
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс)	162,83	162,83
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в УЗС на акцию)	2 995	720

Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций, рассчитывается следующим образом:

<i>в тысячах УЗС</i>	2019	2018
Прибыль за год	489 801	115 167
Минус дивиденды по обыкновенным акциям	(82 085)	(102 017)
Нераспределенная прибыль за год	407 716	13 150
Нераспределенная прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций в соответствии с условиями этих акций	407 716	13 150
Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение года	79 931	104 134
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	487 648	117 284

21 Условные и договорные обязательства

Юридические разбирательства. Время от времени в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Общество получает иски. На основании своих оценок и как внутреннего, так и стороннего профессионального консультирования руководство Общества считает, что никакие существенные убытки не могут быть понесены по таким искам, и соответственно, не было создано никаких резервов в данной финансовой отчетности.

Налоговое законодательство. Из-за присутствия в налоговом, валютном и таможенном законодательстве Республики Узбекистан положений, допускающих различные толкования, и из-за практики налоговых органов в нестабильной среде делать случайные выводы о деловой деятельности, суждение руководством деловой деятельности Общества может не совпадать с оценкой той же деятельности налоговыми органами. Если какое-то суждение будет оспорено налоговыми органами, Обществу могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени, которые могут быть весьма значительными. Руководство Общества считает, что по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 гг., не существовало никаких резервов по потенциальным налоговым обязательствам.

22 Управление Финансовыми Рисками

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

22. Управление Финансовыми Рисками (Продолжение)

Кредитный риск. Общества подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении включает следующее:

в тысячах УЗС	2019	2018
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	6 022 300	6 022 300
Торговая и прочая дебиторская задолженность	648 442	413 193
Денежные средства и их эквиваленты	1 578 503	1 423 639
Итого максимальный кредитный риск	2 226 944	1 836 832

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения качества кредита

Общества контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Общества проводит анализ по срокам задержки платежей торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Рыночный риск. Общества подвержена воздействию рыночных рисков. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. На 31 декабря 2019 и 2018 годов, Общество только располагала финансовыми активами и обязательствами в Узбекских сумах.

Риск изменения процентной ставки. Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Риск изменения процентной ставки – это риск финансовых убытков в связи с негативными изменениями в процентных ставках для финансовых активов и обязательств Общества. Общество заимствует средства как по фиксированной, так и по меняющейся ставке.

Прочий ценовой риск. Из-за отсутствия активного рынка для долевых инструментов в Республике Узбекистан трудно оценить подверженность Общества риску цен на акции. Большая часть долевых инвестиций, удерживаемых Обществом, отражаются по стоимости приобретения и периодически оцениваются на обесценение, соответственно, не ожидается, что подверженность Обществом долевого риску будет существенным.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Общества столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Плановый отдел Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

22. Управление Финансовыми Рисками (Продолжение)

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из торговой кредиторской задолженности, прочей кредиторской задолженности и авансов полученных. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13). Согласно оценкам руководства денежные средства, банковские депозиты и займы выданные из портфеля ликвидности, могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Финансовый Департамент контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов, все финансовые обязательства имеют срок погашения сроком до 3 (трех) месяцев.

23 Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Общества может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Как и другие компании отрасли, Общество осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Общества. Общество считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в отчете о финансовом положении. В течение 2019 года стратегия Общества, не менявшаяся с 2011 года, предусматривала поддержание соотношения собственных и заемных средств на уровне от 40% до 60% и кредитного рейтинга ВВ. В течение 2019 и 2018 годов, Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала.

24 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Узбекистан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости, в связи с их краткосрочным характером.

25 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

Для целей оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», Общество классифицирует финансовые активы на следующие категории: а) займы и дебиторская задолженность и б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:

<i>в тысячах УЗС</i>	Займы и дебиторская задолженность	ИТОГО
На 31 декабря 2019 года		
Денежные средства и их эквиваленты	1 578 503	1 578 503
Торговая дебиторская задолженность	470 326	470 326
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	6 022 300	6 022 300
Итого финансовых активов	2 189 493	2 189 493
На 31 декабря 2018 года		
Денежные средства и их эквиваленты	1 423 639	1 423 639
Торговая дебиторская задолженность	544 204	544 204
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	6 022 300	6 022 300
Итого финансовых активов	7 990 143	7 990 143

Все финансовые обязательства Общества отражаются по амортизированной стоимости.