



**NAZORAT-AUDIT
AUDITING COMPANY**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПОДГОТОВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

АО ХК «O'zbekoziqovqatxolding»

(Валюта отчета- в тысячах Узбекских сумах)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителем АО ХК «O'ZBEKOZIQOVQATXOLDING»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО ХК «O'ZBEKOZIQOVQATXOLDING», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. Отчета о прибылях и убытках о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2016 отчетный период, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство АО ХК «O'ZBEKOZIQOVQATXOLDING» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. В соответствии с этими стандартами мы должны соблюдать этические нормы, планируем и осуществляем аудит для получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией финансовой отчетности для разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает в себя выборочную проверку документальных подтверждений сумм и раскрытий, содержащихся в финансовой отчетности, оценку уместности выбранных конкретных принципов, основ и правил для составления финансовой отчетности и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также представление финансовой отчетности в целом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, данная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 10 месяцев, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Аудиторская организация ООО «NAZORAT-AUDIT»

г.Ташкент, 10 мая 2017 года.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'B.N. Nazarov'.

Б.Н Назаров

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное Общество Холдинговая Компания
«O'ZBEKOZIQOVQATXOLDING»

Запись внесена в Единый Государственный реестр юридических лиц: Зарегистрирован министерством юстиции Республики Узбекистан №190 от 11.03.2016 г.

Банковские реквизиты: Расчетный счет: 20208000600603389001. АТВ «Qishloq Qurilish Bank» филиал г. Ташкент, код банка 00452. ИНН: 303847991. ОКЭД 84111.

Основные вид деятельности: Общая руководство и осуществление координации и мониторинг системы корпоративного управления в организациях, входящих в ее организационную структуру.

Председатель правления: О. Рустамов, работает с 04.03.2016 года по настоящее время.

Местонахождение: Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул. Нукуса дом 73А.
Тел:255-07-90, Факс: 2557643.

Сведения об аудиторе

Наименование: Аудиторская Организация в форме ООО «NAZORAT-AUDIT»

Государственная регистрация: Свидетельство Министерства Юстиции Республики Узбекистан № 545 от 11 декабря 2007 года. Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан серия АФ №00067 от 28 июля 2008 года на осуществление аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов.

Банковские реквизиты: Расчетный счет: 20208000604007713001 в ЧЗАКБ «DAVR-BANK» Чиланзарском отд., МФО-01046, ИНН 202884570, ОКОНХ 84400

Директор: Назаров Баходир Нематович, Квалификационный сертификат аудитора № 05207 от 26 апреля 2014 год

Местонахождение: Республика Узбекистан, 100015, Ташкент, Мирабадский район, м-в Госпитальный, дом 11/2. Тел: +998 95 1447455 Факс: +998 71 1502301.

Оглавление

Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях и убытках	5
Отчет о движении денежных средств	Ошибка! Закладка не определена.
Отчет об изменениях в капитале	7

Отчет о финансовом положении

на 31 Декабря 2016 года

В тысячах Узбекских суммах

	На 31.12.2016г
АКТИВЫ	
Долгосрочные активы	
Основные средства	2 178 512
Инвестиции в дочерние и другие компании	6 463 001
Долгосрочная дебиторская задолженность	5 163 467
Итого долгосрочные активы	13 804 980
Текущие активы	
Оборотные запасы	54 957
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 150 830
Выплаченные авансы	40 525
Авансовые платежи по налогам и платежам	51 915
Прочие текущие активы	5 900
Прочие оборотные финансовые активы	20 000
Денежные средства и их эквиваленты	19 764 916
Итого текущие активы	25 089 043
ВСЕГО АКТИВЫ	38 894 023
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Капитал акционеров	
Акционерный капитал	4 324 133
Резервный капитал	3 351 512
Целевые поступления	22 744 099
Нераспределенная прибыль	7 425 567
Итого капитал собственников акционеров	37 845 311
Неконтролируемые доли	
Итого капитал	37 845 311
Текущие обязательства	
Резервы по обязательствам и расходам	228 333
Кредиторская текущая задолженность	406 994
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	413 385
Итого текущие обязательства	1 048 712
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38 894 023

Председатель правления АО ХК «O'ZBEKOZIQOVQATXOLDING»

Гл.бухгалтер

Отчет о прибылях и убытках

В тысячах Узбекских сумах

	За год, закончив шийся 2016г
Доходы	0
Себестоимость продаж (услуг)	0
Итого валовая прибыль	0
Прочие доходы	5 288 572
Управленческие расходы	(2 377 818)
Прочие расходы, по назначению	(3 466 251)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	(555 497)
Доходы от финансовой деятельности	7 951 758
Расходы от финансовой деятельности	(2 990)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	7 393 271
Расходы по налогу на прибыль от деятельности	(50 254)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	7 343 017
Прибыль (убыток) собственников компании	7 343 017

Отчет о совокупном доходе

В тысячах Узбекских сумах

	За 14 месяцев, закончившийся 31.12.2016г
Прибыль (убыток) за отчетный период	7 343 017
Итого прочий совокупный доход	0
Итого совокупный доход	7 343 017
Совокупный доход собственников компании	7 343 017

Председатель правления АО ХК «O'ZBEKOZIQOVQATXOLDING»

Гл.бухгалтер

Отчет о движении денежных средств

В тысячах Узбекских сумах

	За год, закончившийся 2016г
Потоки денежных средств от операционной деятельности	
Поступления денежных средств от операционной деятельности	
Выплаты денежных средств от операционной деятельности	
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(844 859)
платежи работникам или в интересах работников	(2 397 007)
прочие денежные потоки по операционной деятельности	18 979 303
Итого потоки денежных средств от текущих операций	15 737 437
дивиденды полученные	5 066 421
проценты полученные	117
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(57 991)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(122 825)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	20 623 159
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	
платежи на приобретение основных средств	(408 907)
выдача авансов и займов	(526 274)
прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности	(1 110 933)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(2 046 114)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	
поступления в виде кредитов и займов	1 187 871
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	1 187 871
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	19 764 916
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	19 764 916
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	19 764 916

Председатель правления АО ХК «O'ZBEKOZIQOVQATXOLDING»

Гл.бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале

В тысячах Узбекских сумах

	Капитал собственников компании				
	Акционерный (уставный) капитал	Резервный капитал	Целевые поступление	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании
<i>за отчетный период:</i>					
Предыдущее значение капитала					0
Капитал на начало 2016г	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток)				7 343 017	7 343 017
Прочий совокупный доход				0	0
Итого совокупный доход	0	0	0	7 343 017	7 343 017
Увеличение (выпуск) капитала	4 324 133				4 324 133
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		3 351 512	22 744 099	82 550	26 178 161
Итого увеличение (уменьшение) капитала	4 324 133	3 351 512	22 744 099	7 425 567	37 845 311
Капитал на конец 2016г	4 324 133	3 351 512	22 744 099	7 425 567	37 845 311

Председатель правления АО ХК «O'ZBEKOZIQOVQATXOLDING»

Гл.бухгалтер

Методология аудиторской проверки и общая характеристика

Аудит финансовой отчетности подготовлен аудиторской организацией в соответствии с Договором №01/80-Т от 12 декабря 2016 года, заключенным с АО ХК «O'ZBEKOZIQOVQATXOLDING» (далее «Компания») за аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), разработанными Международным комитетом по аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров.

Проверяемый период аудиторской проверки -достоверности финансовых показателей подготовленных в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) за 10 месяцев с 01.03.2016г. по 31.12.2016г (далее отчетный период).

Проверке были предоставлены нижеследующие финансовые отчетности и документы компании за отчетный период: Отчет о Финансовом положении, отчет о прибылях и убытках отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств.

Аудит финансовой отчетности, которая составлена по МСФО, представляет собой планирование, организацию, проведение работ по проверке состава, содержания, правильности оценки статей отчетности и установление соответствия отчетности предприятия международным стандартам. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется для составления мнения о достоверности показателей финансовой отчетности.

Национальная ХК «O'zbekoziqovqatxolding» в форме акционерного общества создано и функционирует на основании Постановлением Президента Республики Узбекистан от 18 февраля 2016 г. № ПП-2492 «О мерах по дальнейшему совершенствованию организации управления пищевой промышленности республики» на основании предложения Министерства экономики, Государственного комитета Республики Узбекистан по приватизации, демонополизации и развитию конкуренции и учредителей Ассоциации предприятий пищевой промышленности была упразднена Ассоциация предприятий пищевой промышленности и образована холдинговая компания «O'zbekoziqovqatxolding».

Размер уставного фонда (уставного капитала) Компании составляет 4 324 132 600 (Четыре миллиарда триста двадцать четыре миллиона сто тридцать две тысячи шестьсот сум 00 тийин) сум и разделен на 43 241 326 (Сорок три миллиона двести сорок одна тысяча триста двадцать шесть) штук простых именных акций номинальной стоимостью 100 (сто) сум.

Распределение Уставного фонда: Единственным учредителем со 100% доли является Государственный комитет Республики Узбекистан по приватизации, демонополизации и развитию конкуренции.

Высшим органом управления компании является собрание акционеров, управление и руководство текущей деятельностью осуществляет Председатель правления.

Численность работающих в компании на 31.12.2016 г. было 70 человек.

Финансовая отчетность.

Финансовая отчетность компании за финансовый год, окончившийся 31 декабря 2016

года, была составлена в соответствии с МСФО и с интерпретациями к ним, относящимися к принятым Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) путем трансформации. Трансформация представляет собой механический перевод отчетности, составленной по национальным стандартам, в МСФО, с использованием трансформационных таблиц. Трансформированная отчетность включает Отчет о Финансовом положении, отчет о прибылях и убытках отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2016 год, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Компании ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах (UZS) и готовит финансовую отчетность в соответствии с местными правилами и иными правовыми актами. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета и корректировок, сделанных с целью представления достоверной информации в соответствии с положениями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Представленная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления. Подлинность и правильность полученных документов не проверялась и не оспаривалась. Документы, поступившие после проверки или по каким-то соображениям, не представленные аудиторю, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

Переход на МСФО

Учитывая, что устав компании зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан №1639 от 03.11.2015 года как вновь созданное юридическое лицо, первой отчетной датой при составлении финансовой отчетности так же как датой перехода на МСФО считается последний календарный день отчетного периода, то есть 31 декабря 2016г, которое осуществлялась переход с Национальных стандартов бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности на отчетную дату 31 декабря 2016 года.

Датой перехода на МСФО считается -начало самого раннего периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в свое первой финансовой отчетности по МСФО.

На основании составленный первый финансовой отчетности как вновь созданное юридическое лицо, компания не имеет вступительного баланса по МСФО на дату регистрации и соответственно, сравнительная информация за предшествующие периоды отсутствуют.

Для трансформации Финансовая отчетности за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2016 года руководством было предоставлено финансовая отчетности за отчетный период, реестры и расшифровки по балансовым счетам, реестры вне оборотных, оборотных активов, обязательства, капитала и другая информация необходимая для проведения полной трансформации по предприятиям входящих в финансовую отчетность.

Учетная политика

Основные положения учетной политики, изложенные ниже, использовавшиеся при подготовке отчетности, применялись единообразно, а также ко всем периодам, отраженным в данной отчетности. Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

Учетная политика, которой должна следовать компания, в большинстве случаев определяется стандартами МСФО, которые соответствуют операциям. Однако в некоторых случаях в стандартах отсутствуют конкретные требования или предоставляется на выбор несколько вариантов. Руководство несет ответственность за выбор надлежащей учетной политики. Руководство основываясь на своем профессиональном суждении, разработало и применяет учетную политику, приводящую к предоставлению информации, которая соответствует качественным характеристикам полезности и надежности, включая правдивое представление, приоритет содержания перед формой, нейтральность, осмотрительность и полноту.

Основные аспекты учетной политики

Основные средства

Основные средства представлены в первоначальной стоимости с вычетом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость включает в себя цену покупки и любые прямые затраты, связанные с покупкой и приведение их в рабочее состояние. Дополнительные расходы, связанные с основной капитал только увеличивает свои расходы, если эти расходы улучшить условия труда и повысить их производительность.

Основные средства – это материальные активы, которые:

- используются для производства или поставки товаров и оказания услуг, выполнения работ, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;
- предполагается использовать в течение более чем одного периода.

МСФО не предусматривает стоимостный лимит отнесения активов к основным средствам. Такие статьи как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в соответствии с настоящим МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Себестоимостями объекта основных средств признано в качестве актива в случае:

- существует вероятность того, что компания получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- себестоимость данного объекта может быть надежно измерена.

После признания в качестве актива объект основных средств учитываться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств. Компанией принято добровольное освобождение, разрешенное МСФО (IFRS) 1, и использовать на дату перехода на МСФО в качестве условной первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств происходит один раз в год, по индексам ежегодно устанавливаемые статистическими органами по состоянию на 1 января и отражает изменения стоимости основных средств. Компания также отражает в изменении стоимости основных средств произведенную переоценку основных средств на начало следующего отчетного периода. На 1 января 2017 года переоценка основных средств первоначальной стоимости 175 012 тыс.сум, переоценка износа основных средств 76 800 тыс.сум, при этом изменении балансовой стоимости было 98 212 тыс.сум.

Снижение стоимости также индексируется и отражается в основных средствах наряду с основной оценочной разницей.

Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается при его

выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявляется такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Незавершенное строительство раскрывается в составе стоимость основных средств, еще не задействованных в производстве.

Амортизация

Амортизация основных средств - это систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования. Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно. Используемый метод амортизации должен отражать схему ожидаемого потребления компанией экономических выгод, получаемых от актива. Амортизируемая величина актива подлежала равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива. Амортизация основных средств рассчитывается с использованием линейного метода в течение срока их полезного использования, начиная с даты покупки или в случае строительства, с момента эксплуатации. Линейный метод -это самый простой и распространенный метод начисления амортизации, характеризующийся тем, что амортизируемая стоимость актива списывается на расходы равными частями в течение всего срока полезной службы данного актива. Метод амортизации, применяемый в отношении актива, пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования основных средств определяются компанией в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

Принятые в учетной политике методы амортизации должны применяться последовательно в каждом периоде, МСФО (IAS) 16 требует пересматривать применяемый к активу метод начисления амортизации, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, данный метод должен быть скорректирован для отражения этого изменения. При этом переход на новый метод считается изменением бухгалтерских оценок (более подробно рассматривается в соответствующем разделе) и отражается в отчетности перспективно, т.е. в текущем и будущих отчетных периодах.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой те же основные средства, но с особым способом извлечения дохода. В эту категорию попадают те объекты, которые не используются непосредственно самой организацией, а доход извлекается посредством рынка недвижимости - через арендные платежи или благодаря долгосрочному повышению стоимости.

В процессе трансформации определено что не имелись вне оборотные активы

используемые для получения дохода в виде аренды. В этом и заключается та особенность, из-за которой не возникла необходимость выделять активы в особый класс и регулировать отдельным стандартом МСФО 40 "Инвестиционная недвижимость" (IAS 40 "Investment Property"). Стандарт МСФО 16 тоже применяется в отношении инвестиционной недвижимости, но в очень ограниченных случаях: только при использовании затратной модели для последующей оценки объектов.

В соответствии с учетной политикой, разработанной на основании НСБУ, активы, переданные в операционную аренду, включаются в состав основных средств. В соответствии с требованиями МСФО активы, предназначенные для передачи в операционную аренду, признаются как инвестиционное имущество. Учетная политика, разработанная на основе МСФО, предусматривает оценку инвестиционного имущества по себестоимости. Эффект этой корректировки приводит к уменьшению Основных средств и, соответственно, к увеличению Инвестиционного имущества.

Резерв по переоценке

При прекращении признания (списании) объекта основных средств величина прироста стоимости от его переоценки, включенная в состав капитала, перенесена на нераспределенную прибыль. Резервы по переоценки по состоянию на 31 декабря 2016 года были пере классифицированы из Корректировки по переоценке долгосрочных активов, признанной согласно НСБУ в Нераспределенный прибыль. Данные суммы представляет собой остаток излишка от переоценки, которая относится к активам, и были признаны в бухгалтерском учете на дату перехода на МСФО по условной первоначальной стоимости. По НСБУ часть прироста стоимости переноситься на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива, при прекращении признания (списании) объекта основных средств. Ее сумма определяется как разность между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе его первоначальной стоимости. Включение сумм прироста стоимости от переоценки в нераспределенную прибыль делается напрямую, не отражаясь в текущих финансовых результатах.

Перенос (амортизация) резерва, а также его списание на нераспределенную прибыль при выбытии актива, отражается в отчете об изменениях в капитале.

Нематериальные активы

Регулируются Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 38. Нематериальный актив - это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий Физической формы. Виды нематериальных активов: торговые марки; фирменные наименования; программное обеспечение; лицензии и франшизы; авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию; рецепты, формулы, проекты и макеты; нематериальные активы в процессе разработки. Стандарт требует, чтобы компания признавала нематериальный актив тогда и только тогда, он соответствует определенным критериям. Нематериальные активы являются, прежде всего, активами. Поэтому объект должен отвечать основным признакам актива как такового, то есть быть контролируемым и приносить компании экономические выгоды. Определение нематериального актива требует идентифицируемости объекта, что позволяло бы четко отличать его от гудвила.

Прочие нематериальные активы включают программное обеспечение и право

пользования лицензиями на производство. Приобретенное программное обеспечение и право пользования лицензиями капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение срока, составляющего до десяти лет.

Товарно-материальные запасы.

Регулируются Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 Запасы - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (готовая продукция, товары для перепродажи);
- находящиеся в процессе создания для последующей продажи (незавершенное производство);
- в форме сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

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

Для взаимозаменяемых единиц запасов, к которым относится большинство видов сырья, материалов, применяется метод ФИФО («первое поступление - первый отпуск»). Данный метод предполагает, что запасы, закупленные или произведенные первыми, будут проданы первыми и соответственно запасы, остающиеся на конец периода, были приобретены или произведены последними.

Обесценение активов

Компания должна на конец каждого отчетного периода оценить, имеются ли какие-либо признаки обесценения активов. Если существует любой такой признак, то необходимо рассчитать возмещаемую стоимость актива. Активы, подлежащие амортизации, проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда какие-либо события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может превышать возмещаемую. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает ее возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности его использования. Для целей проверки на обесценение активы объединяются в группы наиболее низкого уровня, для которого можно выделить отдельно идентифицируемые потоки денежных средств (т.е. генерирующие единицы). Если обесценение затронуло отдельный актив, то можно кредитовать непосредственно счет учета этого актива, однако для сохранения информации о его исторической стоимости лучше создать для этой операции отдельный контрсчет (резерв на обесценение), аналогичный счету накопленной амортизации, или отражать обесценение непосредственно путем увеличения сальдо на счете накопленной амортизации.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

-обязательство по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и

-в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании и совместную деятельность, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения (и положениях налогового законодательства), которые фактически установлены на отчетную дату.

Учитывая специфику деятельности компании и в связи с отсутствием объектов налогообложения, в частности чистой выручки от реализации продукции (работ, услуг) а также прибыль до уплаты налога на прибыль за вычетом дивидендов имеет отрицательное сальдо, признание обязательств и налоговых активов по отложенному налогу на прибыль по всем налогооблагаемым временным разницам не производится.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту сума по обменному курсу на дату совершения операции, которые выдаются Центральным банком Республики Узбекистан (ЦБУ). Денежные средства и остатки денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, выпущенных ЦБУ на дату составления финансовой отчетности. Прибыли и убытки от курсовых разниц, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи в течение года, а также долгосрочные обязательства, срок погашения которых наступает в пределах 12 месяцев после окончания отчетного периода, должны быть переведены в разряд текущих активов и текущих обязательств. В тех случаях, когда компания закрывает какое-либо производство или региональное Общество, можно говорить не просто о реализации долгосрочных активов, а о прекращенной деятельности. Порядок учета таких операций описывается МСФО (IFRS) 5.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов. Сумма резерва отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты

Информация о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности основой для оценки способности компании генерировать денежные средства и их эквиваленты и потребностей компании в использовании этих потоков денежных средств. Требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств устанавливает МСФО (IAS) 7.

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных остатков на банковских счетах и в кассе, а также депозитов до востребования сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости методом эффективной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты не должны включать депозиты или суммы неснижаемых остатков на счетах, если компания не имеет права воспользоваться такими деньгами в течение более 12 месяцев. Такие ограничения часто накладываются банками при выдаче кредитов.

Инвестиции в другие компании

Инвестиции компании в ее зависимое общество учитываются по методу долевого участия. Зависимые компании и общество – это организации, на которые компания оказывает существенное влияние. Согласно МСФО (IAS) 27 инвестиции в дочерние предприятия, ассоциированные компании и совместные предприятия в своей финансовой отчетности компании учитывают по первоначальной себестоимости.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые компании учитываются

в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов зависимых обществ, принадлежащей компании.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия включают кредиты, займы и прочую кредиторскую задолженность, Краткосрочные обязательства, как финансовые обязательства, предназначенные для банковские овердрафты, текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, дивиденды к выплате, и прочая кредиторская задолженность подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Финансовые обязательства, обеспечивающие долгосрочное финансирование, и не подлежащие погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, классифицируются как долгосрочные.

Компания классифицирует свои финансовые обязательства как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости, за вычетом затрат, связанных с их получением. Все другие расходы по займам, не вовлеченные в вычисление эффективной процентной ставки, являются расходами отчетного периода.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости. Обязательства, являющиеся частью оборотного капитала, используемого в течение обычного операционного цикла компании, классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению не ранее чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода (например, торговая кредиторская задолженность, начисления затрат по оплате труда и прочих операционных затрат).

При классификации активов и обязательств используется один и тот же обычный операционный цикл. Если невозможно четко определить обычный операционный цикл предприятия, делается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев.

Вознаграждения сотрудникам

Регулируются Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 19. Применяется этот стандарт для учета всех вознаграждений работникам, кроме тех, в которых применяется МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

Вознаграждения работникам включают:

-краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если они подлежат выплате в течение 12 месяцев после окончания периода), а также льготы в не денежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене) для существующих работников;

-вознаграждения после окончания трудовой деятельности, такие как пенсии, прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

-прочие долгосрочные вознаграждения работникам, включая отпуск за выслугу лет, длительный отпуск, празднование юбилеев или иные вознаграждения за выслугу лет, выплаты

при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение (если эти виды вознаграждения не подлежат выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода);

-выходные пособия.

Вознаграждения работникам включают в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами оказываемыми рабочими и служащими Предприятию в течение финансового года.

Компания осуществляет платежи в Государственный Пенсионный Фонд РУз за своих сотрудников. Эти суммы признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Компания может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, для работы в качестве присяжного заседателя или на период военной службы.

Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть перенесены на будущее и использованы в последующих периодах, в случае если они не были использованы полностью в текущем периоде. Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть либо компенсируемыми (другими словами, при увольнении с предприятия работники имеют право на денежные выплаты за неиспользованные отсутствия), либо некомпенсируемыми (когда работники при увольнении не имеют права на получение денежных выплат за неиспользованные отсутствия). Обязательство возникает по мере того, как работники оказывают услуги, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отсутствий на работе, которые они могут использовать в будущем. Обязательство существует и признается даже в том случае, когда оплачиваемое отсутствие на работе не является компенсируемым, хотя на измерение этого обязательства влияет возможность увольнения работников до того, как они используют право на накапливаемый некомпенсируемый отпуск.

Доходы

Доходы - это прирост экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, приводящий к увеличению капитала, не связанного со взносами участников. Таким образом, доходом является не только выручка, но и иные прибыли, отражаемые в отчете о совокупном доходе или учитываемые в разделе капитала (например, дооценка).

По своему характеру основной доход компании образуется от инвестиции в ассоциированные компании в виде доходов от финансовой деятельности как полученные дивиденды.

Кроме того, прибыли могут быть реализованными, если они связаны со списанием актива, и нереализованным, если актив продолжает числиться в отчете о финансовом положении компании.

Доходы признаются тогда, когда выполняются критерии признания:

-Существует вероятность получения компанией будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств.

-Величина их может быть надежно определена.

Безусловно, для признания дохода нет необходимости совершать операции с участием денежных средств, обмен разнородными активами представляет собой такую же хозяйственную операцию, приводящую к признанию реализации в отчете о совокупном доходе.

В общем, для того чтобы доход или прибыль были признаны, необходимо их соответствие не только определению, но и критериям признания, иными словами, приток экономических выгод, должен быть вероятен и достоверно оценен.

Расходы

Расходы - это уменьшение экономических выгод в виде оттока активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала, не связанного с распределением между собственниками.

Компания испытывает «отток экономических выгод» в связи с созданием нового актива. В таких ситуациях важно установить, соответствует ли последний определению актива, для того чтобы быть признанным в отчете о финансовом положении, и если нет, то затраты должны быть признаны расходами периода, в котором они были понесены. Уменьшение стоимости активов в связи с их обесценением также относится к категории убытков.

В отличие от расходов убытки, как и прибыли, могут быть реализованными или нереализованными. Нереализованные убытки могут возникать в связи с переоценкой инвестиционной собственности или финансовых инструментов числящихся в отчете о финансовом положении.

Признание расходов

Расходы признаются тогда, когда выполняются критерии:

-Существует вероятность оттока экономических выгод в будущем, связанного с уменьшением активов или увеличением обязательств.

-Величина их может быть надежно оценена.

Как и во всех других случаях, степень вероятности не определяется ни Основами, ни Стандартами. Порядок отражения расходов и убытков в отчетности, а также требуемое дополнительное раскрытие информации зависят от конкретного типа расходов или убытков и будут рассматриваться в соответствующих главах.

Операционные расходы

Расходы, связанные с деятельностью, отражаются в "Операционные расходы зарегистрированы по мере их возникновения. амортизации, оплаты труда работников производственных и других расходов, непосредственно связанных с деятельностью.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают в себя начисленные по кредитам и другим займам. Процентные расходы и прочие расходы по финансированию, понесенные в результате финансирования относятся на расходы по мере их возникновения для покрытия расходов на финансовых кредитов, полученных для целей строительства, капитализируются в стоимости строительства.

Резервы

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности.

Резервы применяются всеми предприятиями при учете оценочных резервов, условных обязательств и условных активов за исключением:

- проистекающих из договоров в стадии исполнения, если только эти договоры не являются обременительными,
- тех, на которые распространяется действие иного Международного стандарта финансовой отчетности.

Оценочный резерв должен признаваться в случаях, когда:

- у предприятия есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, оценочный резерв признаваться не должен.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий предприятия (то есть направленности деятельности предприятия в будущем). Примерами таких обязательств являются штрафы или затраты на ликвидацию противозаконного ущерба окружающей среде.

Компания не должно признавать условные обязательства, условные активы.

Сумма, признанная в качестве оценочного резерва, должна отражать наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на отчетную дату для урегулирования существующего обязательства.

Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую предприятию рационально затратить для погашения обязательства на отчетную дату или для передачи его третьему лицу в указанное время. Часто произвести погашение или передачу обязательства на отчетную дату оказывается невозможно или чрезмерно дорого. Тем не менее, расчетная оценка суммы, которую предприятию рационально затратить для погашения или передачи обязательства, дает наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату.

Если ожидается, что затраты, или их часть, требуемые для урегулирования оценочного резерва, будут возмещены другой стороной, возмещение должно признаваться тогда и только тогда, когда практически бесспорно, что возмещение будет получено, если Общество погасит свое обязательство. Возмещение должно учитываться как отдельный актив. Сумма, признанная в отношении такого возмещения, не должна превышать сумму соответствующего оценочного резерва.

В отчете о прибылях и убытках расходы, связанные с признанием оценочного резерва, могут быть представлены за вычетом суммы признанного возмещения.

Оценочные резервы должны пересматриваться на каждую отчетную дату и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочный резерв должен быть восстановлен.

Оценочный резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально признан.

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности. Представление в отчетах активов за вычетом резервов по ним, как, на моральное устаревание для запасов или на величину сомнительных долгов для дебиторской задолженности, не является взаимозачетом.

Налоги

Компания является плательщиком налогов в общеустановленном порядке, предусмотренном законодательством РУз.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению аудитора, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателя обыкновенных акций, на количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Количество акций в обращении в течение периодов, раскрываемых в отчетности, корректируется в результате событий, которые приводят к изменению количества акций в обращении без соответствующего изменения в ресурсах (напр., дробление акций или консолидация акций).

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Количество выпущенных привилегированных акций нет. Сумма превышения справедливой стоимости полученных

средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции. Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая учредителям приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых учредителям и сумму возврата капитала учредителям.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности. Компании в отчете об изменениях в капитале, представляет сумму дивидендов, распределенных собственниками в течение периода, а также соответствующую сумму на акцию.

Ключевые бухгалтерские оценки

Компанией используются оценки и делаются допущения в отношении будущего развития событий. Такие оценки учетных показателей по своему определению не часто совпадают с фактическими показателями. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство проводит оценку оставшегося срока полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым сроком получения выгод от их использования.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства и их эквиваленты представляли собой средства на текущих банковских счетах Компании.

	На 31.12.2016
<i>Денежные средства</i>	
Денежные средства в кассе	0
Баланс расчетов с банками	19 764 916
Итого денежные средства	19 764 916
Итого эквиваленты денежных средств	0
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	19 764 916

На денежные средства, размещенные в банках, проценты не начисляются.

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2016:			
Дебиторская задолженность	5 163 467	2 888 444	8 051 911
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	2 262 386	2 262 386
Предоплата	0	40 525	40 525
Дебиторская задолженность по налогам,	0	51 915	51 915
Прочая дебиторская задолженность	0	5 900	5 900
Итого дебиторская задолженность	5 163 467	5 249 170	10 412 637

Кредиторская задолженность**Кредиторская задолженность**

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2016:			
Кредиторская задолженность	0	369 690	369 690
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	37 304	37 304
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	413 385	413 385
Итого кредиторская задолженность	0	820 379	820 379

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2016
Оборотные активы	25 089 043
Краткосрочные обязательства	(820 379)
Итого текущие активы (обязательства)	24 268 664
Итого активы	38 894 023
Итого обязательства	(1 048 712)
Итого активы (обязательства)	37 845 311

Резервы

Создание резервов	за отчетный период
Резерв под обесценение запасов всего	2847
Всего резервы	2847

Прочие резервы

	Виды прочих резервов			
	Резерв по обязательствам	создание резерва для отпусков и премий всего	создание резерва для расходов на аудит	Итого прочие резервы
за отчетный период:				
Изменения прочих резервов				
увеличение резервов	15 662	184 672	28 000	228 333
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	15 662	184 672	28 000	228 333
Прочие резервы на конец 2016г	15 662	184 672	28 000	228 333
прочие краткосрочные резервы на конец периода	15 662	184 672	28 000	228 333

Анализ доходов

	за отчетный период
Дивиденды полученные	7 951 193
Процентный доход	117
Прочий доход	5 289 020
Итого выручка	13 240 330

Расходы по характеру

	за отчетный период
Материалы использованные	127 649
Расходы на услуги	531 238
Спонсорские расходы	793 641
Расходы на вознаграждения работникам	
Расходы на краткосрочные вознаграждения работникам	
Заработная плата и другие начисления работникам	1 683 333
Взносы на социальное страхование	703 553
Прочие краткосрочные вознаграждения работникам	1 230 377
Итого расходы на краткосрочные вознаграждения работникам	3 617 263
Амортизация основных средств и нематериальных активов	
Амортизация основных средств	1 785 447

Амортизация нематериальных активов	0
Итого амортизация основных средств и нематериальных активов	1 785 447
Убытки от обесценения (восстановление убытков), признанные в прибылях и убытках	2 847
Налоги и отчисления включаемые в расходы	95 929
Прочие расходы, по характеру	395 827

Запасы

	На 31.12.2016
Оборотные материалы	57 804
Резерв под обесценение запасов	(2 847)
Итого оборотные запасы	54 957

Основные средства

	Виды основных средств						
	Здания и сооружения	Транспортные средства	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Компьютерное оборудование и вычислительная техника	Прочие основные средства	Итого основные средства
Основные средства на начало периода	-	-	-	-	-	-	-
Изменения основных средств за 2016 год							
поступление	2 498 309	772 631	94 121	170 026	253 369	76 467	3 864 923
амортизация основных средств	(1 101 902)	(331 662)	(49 148)	(132 643)	(102 953)	(67 139)	(1 785 447)
выбытие основных средств						(1 677)	(1 677)
увеличение (уменьшение) в результате перевода и прочих изменений	68 027	22 863	4 677	4 698	-	448	100 713
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	1 464 434	463 832	49 650	42 081	150 416	8 099	2 178 512
Основные средства на конец 2016 года	1 464 434	463 832	49 650	42 081	150 416	8 099	2 178 512
первоначальная стоимость на конец периода	2 620 610	618 364	103 341	178 622	248 661	80 195	3 849 793
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(1 156 176)	(154 532)	(53 691)	(136 541)	(98 245)	(72 096)	(1 671 281)

Инвестиции в другие компании

Наименование эмитентов	На 31.12.2016г
Ургенч Гушт" МЧЖ	61 336
СП " Уз БАТ " АО	147 602
АО " Chimbay may"	605 840
СП ООО "Coca-Cola Ichimligi Uzbekiston Ltd"	3 509 355
АО "UZAGROEXPORT"	1 200 000
Агробанк АК	3 005
АО "ANGREN LOGISTIKA MARKAZI"	100 000
АО "Янгиюль ег мой"	332 505
Савдогарбанк АК	2 273
СП "Ташкент ег мой комбинати" АО	196 510
Андижан Фларуп оил СП	13 276
ООО СП "Карши ег"	1 246
СП ООО "ПЭТ Пласт оил "	17 008
СП Полимекс	12 000
Узхимвект СП	6 041
ДП ТПФ Гуштсутсаноат	1 341
НТМ "Озик-овкат саноат таълим сервис"	10 200
ООО "МТ Инвест-Импекс"	54 140
ООО "Таъминот маркази"	26 585
ООО Каршигушт	1 600
Инвест фонд Азия"	115
Кишлок хаети газетаси	3 000
ООО "ВЕКТЕМИР ШИГИТНИ ЛИНТЕРЛАШ"	156 423
Халк ист.мол. Бухоро регионал маркази	400
Халк истемол моллари Ташкент регионал маркази ООО	600
Халк истемол моллари Фаргона рег.маркази	500
ЧФ " Сардоба"	100
Итого долгосрочных инвестиций	6 463 001

Уставный капитал (Акции)

	Классы уставного капитала	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
На 31.12.2016:		
Количество утвержденных акций	43 241 326	
Итого количество выпущенных акций	43 241 326	0
количество акций, выпущенных и полностью оплаченных	43 241 326	0
количество акций, выпущенных, но не оплаченных полностью	0	
Номинальная стоимость акции	100,00	
за отчетный период:		
Количество акций в обращении на начало периода	0	0

Увеличение (уменьшение) количества акций в обращении	43 241 326	0
Количество акций в обращении на конец периода	43 241 326	0

Состав акционеров

Наименование акционера	Доля в уставном капитале (в%)	Доля в уставном капитале	Акции (шт)
Государственный комитет Республики Узбекистан по приватизации, демонополизации и развитию конкуренции.	100,00%	100	43 241 326

Прибыль на акцию

	за отчетный период
Базовая прибыль (убыток) на акцию по продолжаемой деятельности	0.1698
Итого базовая прибыль (убыток) на акцию	0.1698

Базовая прибыль на акцию по продолжаемой деятельности рассчитывается посредством деления чистой прибыли принадлежащих акционерам-владельцам обыкновенных акций Компании на количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Оценка финансовых инструментов

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Международный стандарт финансовой отчетности № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» действителен для финансовой отчетности с 1 января 1998 года. Международный стандарт финансовой отчетности № 32 требует раскрывать определенную информацию, относящуюся к справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Руководство имела свое собственное суждение, чтобы определить, раскрытия соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности, так как, по их мнению, определение истинности этих ценностей, является нецелесообразным. Количество других данных активов и обязательств, отражались по стоимости приобретения.

По состоянию на конец отчетного периода общая сумма текущих активов составило 25 089 043 тыс.сум, где текущие обязательства компании составило 1 048 712 тыс.сум, или текущие активы превышают обязательств. Таким образом у компании показатель ликвидности на 31.12.2016 года была положительная и не подвергается риску ликвидности.

Управление капиталом

Основная задача управления капиталом заключается в том, чтобы сохранять на соответствующем уровне кредитный рейтинг и коэффициенты в отношении капитала с целью поддержки финансово-хозяйственной деятельности компании и максимального увеличения ее ценности для акционеров.

В компании не было корректирующих событий после отчетной даты (IAS 10) которое предприятие должно корректировать в финансовой отчетности, для отражения после отчетной даты. События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску

30 апреля 2017 года.