Russell Bedford

Russell Bedford
MARIKON AUDIT LLC

Auditors and TAX Advisers

ОТЧЁТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ПО ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА

За период: с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

АО «Средазэнергосетьпроект»

A Member of Russell Bedford International
- with affiliated offices worldwide

– **Prepared 2018**

Оглавление

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Примечание к финансовой отчетности за период с 31 декабря 2016г. по 31 декабря 2017 г.

1.	Основные аспекты учетной политики	9
2.	Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения.	12
3.	Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации	13
4.	Основные средства	18
5.	Прочие долгосрочные активы	18
6.	Товарно – материальные запасы	18
7.	Предоплаченные и отсроченные расходы	19
8.	Дебиторская задолженность	19
9.	Денежные средства и их эквиваленты	19
10.	Собственный капитал	20
11.	Кредиторская задолженность	20
12.	Кредиты и займы	20
13.	Налоговые обязательства	20
14.	Выручка	21
15.	Себестоимость продаж	21
16.	Административные, прочие расходы и расходы по реализации	21
17.	Прочие доходы	23
18.	Финансовые расходы	23
19.	Финансовые доходы	23
20.	Расходы по налогам	23
21	Управление финансовыми рисками	24
22.	Рыночная стоимость финансовых инструментов	25

Республика Узбекистан, г. Ташкент,
ул. М. Юсуф ,д.46/2 ,
тел. 268-49-60, ф. 267-62-07.
Р/с 20208000204050179001, В ЧЗАКБ
«DAVR-BANK» Мирзо-Улугбекский ф-л, Код
банка 01072, ИНН 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru

AUDIT MARIKON

Republic of Uzbekistan, Tashkent City,
46/2 M.Usuf str.,
tel.: 268-49-60, f. 267-62-07
Current A/c 20208000204050179001 in
Mirzo- Ulugbek branch of«DAVR-BANK» ,
BIN 01072 Tax ID 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru

№ 49
От 29 марта 2018 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству АО «Средазэнергосетьпроект»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Средазэнергосетьпроект» (далее – Предприятие), которое включает Отчет о Финансовом Положении по состоянию на 31.12.2017 года. Отчет о совокупном доходе. Отчет об изменениях в собственном капитале и Отчет о движении денежных средств, закончившиеся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность
Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора
Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной финансовой отчетности:

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Предприятия на 31.12.2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Директор/Аудитор **Махмудова Г.Г.**
(сертификат № 04404 от 12.09.2012 г.)

Сведения об аудируемом лице:

АО «Средазэнергосетьпроект». Юридический адрес: г. Ташкент- 100070, ул.Ш.Руставели, 41 тел 281-52-96, р/счет 20210000500187322001 в ОАИКБ Ипак Йули МФО 01028. г .Ташкент, ИНН 200625592, ОКЭД 71120.

Сведения об аудиторе:

ООО «MARIKON-AUDIT», адрес: г. Ташкент, ул. М.Юсуфа дом 46\2, расчетный счет: 2020 8000 2040 5017 9001 в М.Улугбекском отделении ЧЗ АКБ "DAVR-BANK", код банка 01072, ОКЭД 69202, лицензия серии АФ № 00030 от 14.02.2008г. выдана Министерством Финансов Республики Узбекистан. Страховой полис № 13/00/00-2673-01 от 07.04.2017 г. от компании СК ООО "SUG'URTA O'Z", ИНН 203248237. тел.: 268-49-60.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

тыс. сум

Наименование показателя	Прим	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства по остаточной стоимости	**6**	708 842	412 582
Нематериальные активы			
Прочие долгосрочные активы	**7**		
Инвестиционное имущество			
Итого долгосрочных активов		**708 842**	**412 582**
Текущие активы			
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	-
Запасы	**8**	243 680	119 345
Предоплаченные и отсроченные расходы	**9**	59 922	44 668
Дебиторская задолженность	**10**	7 577 090	10 039 471
Денежные средства	**11**	714 828	329 659
Итого краткосрочных активов		**8 595 520**	**10 533 143**
ИТОГО ПО АКТИВУ		**9 304 362**	**10 945 725**
ПАССИВЫ			
Капитал			
Уставной капитал	**12**	2 375 280	2 375 280
Добавленный капитал	**12**	16	16
Резервный капитал	**12**	467 335	494 411
Нераспределенная прибыль	**12**	4 569 422	3 759 179
Прочие резервы	**12**	-	-
Итого капитал		**7 412 053**	**6 628 886**
Итого долгосрочных обязательств		**-**	**-**
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	**14**	1 292 468	3 118 406
Кредиты и займы		-	-
Налоговые обязательства	**15**	599 841	1 198 433
Итого краткосрочных обязательств		**1 892 309**	**4 316 839**
ИТОГО ПО ПАССИВУ И СОБСТВЕННЫМ СРЕДСТВАМ		**9 304 362**	**10 945 725**

Подписано от имени Руководства АО «Средазэнергосетьпроект»

Руководитель

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

тыс. сум

Наименование показателя	Прим	31.12.2017	31.12.2016
Чистая выручка	16	15 137 360	16 117 048
Производственная себестоимость	17	10 147 876	10 715 241
Валовая прибыль		**4 989 484**	**5 401 807**
Административные расходы	18	1 740 633	1 763 821
Прочие доходы	19	144 475	211 745
Расходы по реализации	18	-	-
Прочие расходы	18	1 982 441	1 529 610
Операционная прибыль		**1 410 885**	**2 320 121**
Финансовые доходы	21	3 880	4 641
Финансовые расходы	20	6 853	56 257
Прибыль/Убыток до налогообложения		**1 407 912**	**2 268 505**
Налог на прибыль	**22**	239 985	364 241
Чистая прибыль/убыток		**1 167 927**	**1 904 264**
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход		**1 167 927**	**1 904 264**

Подписано от имени Руководства АО «Средазэнергосетьпроект»

Руководитель

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

тыс. сум

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		31.12.2017	31.12.2016
Чистый доход до налога на прибыль		1 407 912,00	2 268 505,00
Поправки на:			
Амортизацию основных средств		154 140,00	146 592,00
Изменение в рабочем капитале			
Увеличение(уменьшение) товарно-материальных запасов		-124 335,00	-25 687,00
Увеличение(уменьшение) дебиторской задолженности		2 447 127,00	-1 932 092,00
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности		-1 825 938,00	306 254,00
Увеличение (уменьшение) налоговых обязательств		-598 592,00	270 324,00
Операционный доход до изменения в рабочем капитале			
Изменения в рабочем капитале		**1 460 314,00**	**1 033 896,00**
Оплата процентов			
Оплата налога на прибыль		-239 985,00	-364 241,00
Чистые поступления денежных средств от операционной деятельности		**-239 985,00**	**-364 241,00**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ			
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение (выбытие) основных средств (инвестиций)		-463 665,00	-88 678,00
Приобретение нематериальных активов			
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**-463 665,00**	**-88 678,00**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выкуп собственных акций			
Выплаченные дивиденды		-371 495,00	-293 602,00
Получение/Погашение кредитов			
Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности		**-371 495,00**	**-293 602,00**
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ СРЕДСТВ	**11**	**385 169,00**	**287 375,00**
на начало года		329 659,00	42 284,00
на конец года		**714 828,00**	**329 659,00**

Подписано от имени Руководства АО «Средазэнергосетьпроект»

Руководитель

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

тыс. сум

	Выпущенный акционерный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.	**2 375 280,00**	**16,00**	**494 411,00**	**3 759 179,00**	**6 628 886,00**
Эмиссия акций					**0,00**
Выплата дивидендов				-285 033,00	**-285 033,00**
Переносы и другие изменения			8 744,00	-80 000,00	**-71 256,00**
Корректировка по переоценке (совокупный доход)			-35 820,00	7 349,00	**-28 471,00**
Чистая прибыль (убыток) отчетного года				1 167 927,00	**1 167 927,00**
Остаток на 31 декабря 2017 г.	**2 375 280,00**	**16,00**	**467 335,00**	**4 569 422,00**	**7 412 053,00**

Подписано от имени Руководства АО «Средазэнергосетьпроект»

Руководитель

Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 31 Декабря 2016 – 31 Декабря 2017

Сведения о Предприятии

Первоначально Устав Акционерного Общества Закрытого типа «Средазэнергосетьпроект» зарегистрирован Решением Хокимията Якасарайского района г.Ташкента от 28 июля 1993г. с Уставным фондом 29691 тыс.рублей, который разделен на 29691 акций

Согласно приказа № 615-ПР от 26.12.1996 года ЗАО «Средазэнергосетьпроект» преобразовано в совместное предприятие в форме Акционерное Общество открытого типа «Средазэнергосетьпроект», Устав ОАО «Средазэнергосетьпроект» Зарегистрирован Министерством Юстиции РУз № 978 от 29 апреля 1997 года с Уставным фондом 7482 тыс.сум, разделенных на 29691 акций

Приказом ГКИ № 14-к ПО от 19.01.2004 Уставный фонд увеличен - 50474 тыс.сум состоящий из 29691 акций.

Решением собрания акционеров от 19.03.2009г.Уставный фонд увеличен - 593820 тыс.сум состоящий из 29691 акции. Все акции выкуплены. Гос.доля ГАК «Узбекэнерго» составляет – 25.37% -7532 акций.

Устав Акционерного Общества Закрытого типа «Средазэнергосетьпроект» зарегистрирован Решением Хокимията Якасарайского района г.Ташкента за № 000287-11 от 08. 04. 2011г. с Уставным фондом - 593820 тыс.сум
В 2015 году увеличен уставный фонд увеличен до 2 375 280 тыс.сум, за счет прибыли прошлых лет общим собрание акционеров

Предметом деятельности общества является:

Научно-исследовательские работы.
Проектно-изыскательские работы.
Проектирование.
Авторский надзор.
Ведение изыскательских работ.

Выдано свидетельство, зарегистрированное за № 000287-11 от 28.01.2004г. регистрационный номер № 000287 с присвоением кодов статистической отчетности:
ОКПО –00114293, ОКОНХ –66000 КОПФ –1150 КФС –144 СОАТО - 1726287
ИНН 200625592

Лицами, уполномоченными выполнять управленческие функции, за проверяемый период являлись:

с правом первой подписи:

Генеральный директор – Кульбацкий Д.И.

с правом второй подписи:

Главный бухгалтер – Чистякова Т.И.

Организация и деятельность

Основание для подготовки финансовой отчетности

Предприятие ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с местными требованиями и законодательными актами.

Заявление о соответствии.

Эти финансовые отчеты подготовлены в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО). Ниже представлены основные моменты учетной политики Предприятия, примененной при подготовке финансово отчетности. Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами (МСФО) и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 31 Декабря 2014 и 2015гг.

Принципы учета

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

1. **Основные аспекты учетной политики**

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту –доллар США, по обменному курсу на 01 текущего месяца, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на месяц введения бухгалтерского учета (оформления операций). Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся по обменному курсу установленному ЦБ РУз, действующему на конец текущего месяца составления финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Фактическая стоимость включает покупную цену, а также любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению. Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов. Например:

- Модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
- Усовершенствование деталей и узлов машин для достижения улучшения качества выпускаемой продукции;

Все остальные расходы, связанные с поддержанием актива в рабочем состоянии, относятся к финансовому результату по мере их возникновения.

Износ

Износ основных средств начисляется прямолинейным методом в течение предполагаемого срока их полезного использования, начиная с даты их приобретения или, в отношении построенных основных средств с момента ввода объекта в эксплуатацию. Срок полезного использования объектов основных средств определен Предприятием в соответствии с нормами Налогового Кодекса Республики Узбекистан (НК РУз). Ниже представлена информация о нормах амортизационных отчислений различных вне оборотных активов, используемых Предприятием:

Здания и сооружения	5%
Транспортные средства	20%
Машины и оборудования	15%
Компьютеры и вычислительная техника	20%
Мебель	15%
Прочие	10%

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива на обесценение. Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива (ПГДП). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки

Убытки от обесценения актива признаются в Отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в капитале. В этом случае убыток от обесценения также признается в капитале в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Предприятие определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, рассчитывается возмещаемая сумма. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива повышается до его возмещаемой суммы.

Товарно – материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации – это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой. Оценка ТМЗ и списание их в производство осуществляется по методу средневзвешенной стоимости, в соответствии с которым стоимость каждой единицы определяется из средневзвешенной стоимости сходных единиц на начало периода и из стоимости сходных единиц, приобретенных или произведенных в течение периода.

Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению

Займы и дебиторская задолженность

Займы и 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.

Денежные средства и эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Предприятие оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат, связанных с их получением. Впоследствии кредиты учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки. Любая разница между фактической стоимостью и стоимостью рассчитанной с использованием метода эффективной ставки, признается как прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе. Затраты по займам (процентные и другие расходы), понесенные Предприятием в связи с получением заемных средств на осуществление строительства, капитализируется в период строительства. Капитализация прекращается, когда актив готов к вводу в эксплуатацию. Все другие расходы по займам, не вовлеченные в вычисление эффективной процентной ставки, являются расходами отчетного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность возникает при выполнении контрагентом (поставщиком) своих обязательств по контракту. Первоначально торговая кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости. Впоследствии торговая задолженность учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки.

Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение работникам включает 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. Предприятие осуществляет платежи в Государственный Пенсионный Фонд РУз за своих сотрудников. Эти суммы признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с положениями Республики Узбекистан на основе результатов, представленных в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества, подготовленной в соответствии со стандартами узбекских бухгалтерского учета ("NSA"), после корректировок для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, связанный с оказанием услуг, подлежит оплате налоговым органам, когда товары отправлены заказчику, а услуги, соответственно, оказаны. Законодательством Узбекистана разрешен зачет НДС. Задолженность по НДС в Отчете о финансовом положении отражена как разница между начисленной и уплаченной величиной. Зачет уплаченного НДС производится на основании первичных документов (счет - фактур) поставщика.

Резервы

Резервы признаются, если Предприятие имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Расход, относящийся к резерву, отражается в Отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Выручка от реализации

Выручка от реализации продукции, оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Предприятия в момент фактического оказания услуг. В том случае, если существует значительная неопределенность в отношении покрытия должной оплаты и связанных с ней затрат, выручка от реализации не отражается.

Расходы

Себестоимость

В себестоимость оказанных услуг включаются затраты по методу начисления. Фактическая производственная себестоимость оказанных услуг включает в себя стоимостную оценку ресурсов, используемых в процессе оказания услуг, - запасных частей, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг , в момент их возникновения.

Административные расходы

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

Чистые финансовые расходы

Чистые финансовые расходы включают в себя проценты к оплате по займам. Все проценты и прочие расходы, возникшие в связи с займами, относятся к расходам по мере их возникновения и включаются в чистые финансовые затраты.

2. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство должно признаваться, когда Предприятие имеет действительную обязанность (юридическую или вмененную) в результате событий прошлых периодов, потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательств, сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Узбекистане

Финансовое состояние Предприятия и результаты его операционной деятельности зависят от политических и экономических преобразований в Узбекистане, включающих изменения действующего законодательства и налогового регулирования и оказывающих значительное влияние на экономику страны. Руководство Предприятия считает, что существующие трудности развивающейся экономики, связанные с деятельностью Предприятия, несущественно отличаются от тех трудностей, с которыми сталкиваются другие предприятия, функционирующие в Узбекистане. Руководство Предприятия не в силах предсказать степень и продолжительность экономических затруднений, а также определить меру их влияния, если таковые существуют, на данную финансовую отчетность.

Принцип «непрерывности деятельности»

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

Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства используются в течение всего периода, пока основные средства будут приносить экономические выводы Предприятия. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, т.к. Предприятие рассчитывает использовать основные средства до его полного износа. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств рассматриваются в конце каждого финансового года.

3. Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации

Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, обязательные к применению в отчетных периодах.

Ниже перечисленные новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, которые являются обязательными для применения, начиная с 1 января 2014 года. При необходимости пересмотренные Стандарты и Интерпретации учтены при составлении данной финансовой отчетности, однако их применение не оказало существенного влияния на показатели данной финансовой отчетности, но может оказать влияние на финансовую отчетность будущих периодов.

- *МСФО (IFRS) 13*

В текущем году Компания впервые применила МСФО (IFRS) 13. Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по ССт и раскрытиям об оценке ССт. МСФО (IFRS) 13 применяется как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по ССт, а также к раскрытиям оценки по ССт, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных ССт (например, чистая возможная цена реализации (ЧВЦР) при оценке запасов или ценность использования (ЦИ) при оценке обесценения).

В этом стандарте вводится определение ССт, а также устанавливаются общие подходы к ее определению и требования к раскрытиям ССт. МСФО (IFRS) 13 определяет ССт как цену добровольной продажи актива или передачи обязательства на основном рынке (или при его отсутствии, на наиболее выгодном) на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, ССт определяется как цена выхода, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее оценки по иной методике. Кроме того, МСФО (IFRS) 13 содержит множество требований к раскрытиям.

МСФО (IFRS) 13 действует в отчетных годах, начинающихся не ранее 1 января 2013 года. Переходные положения МСФО (IFRS) 13 позволяют не применять стандарт к сравнительной

информации за периоды до начала применения. Соответственно, Группа не делала сравнительных раскрытий по МСФО (IFRS) 13 за первое полугодие 2014 года. Помимо дополнительных раскрытий, применение МСФО (IFRS) 13 существенно не повлияло на показатели отчетности.

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление информации о статьях ПСД»*

В текущем году Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление информации о статьях ПСД». Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой необязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и ПСД». Поправки к МСФО (IAS) 1 сохраняют возможность представления ПиУ и ПСД либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим. Поправки также вводят требование о следующей группировке статей ПСД: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в ПиУ; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в ПиУ при выполнении определенных условий. Налог по статьям ПСД также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей ПСД до или после вычета налога на прибыль. Поправки требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей ПСД за сравнительный период было изменено. Другого влияния поправок на ПиУ, ПСД и общий совокупный доход не было.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 1 — Государственные займы*

Поправки дают некоторые послабления предприятиям, впервые применяющим МСФО, разрешая перспективное применение МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, а также п. 10А МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в отношении государственных займов, непогашенных на дату перехода на МСФО.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации о взаимозачете финансовых активов и финансовых обязательств»*

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» предписывает взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств при выполнении определенных критериев. Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия информации о правах на взаимозачет и сопутствующих договоренностях (таких как требования о предоставлении обеспечения) в отношении финансовых инструментов в соответствии с юридически действительными генеральными соглашениями о взаимозачете или аналогичными договоренностями.

- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2013 году)

МСФО (IAS) 19 (пересмотренный в 2013 году) меняет порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий. Наиболее существенные изменения касаются учета обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами и активов программ. Поправки требуют учета изменений обязательств программ с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов программ, в момент их возникновения. Таким образом, введение этого требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО (IAS) 19, и ускоряет признание стоимости услуг прошлых периодов. Все актуарные прибыли или убытки должны отражаться в прочем совокупном доходе, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство в отчете о финансовом положении в полном объеме отражали дефицит или профицит программ.

Другие значительные изменения МСФО (IAS) 19 касаются раскрытия изменений обязательств и активов по пенсионным программам с установленными выплатами:

- Стоимость услуг — отражается в отчете о прибылях и убытках и включает услуги текущего и прошлых периодов, а также прибыли или убытки от не планируемых окончательных расчетов.
- Чистый процентный доход — отражается в отчете о прибылях и убытках и рассчитывается путем применения ставки дисконтирования на начало отчетного периода к чистым обязательствам или активам пенсионной программы на эту дату, скорректированным на взносы и выплаты по программе в течение периода.
- Переоценка — отражается в прочем совокупном доходе и включает актуарные прибыли или убытки по обязательствам программы, разницы между фактическим и вмененным доходом по активам программы, а также изменения в связи с ограничением максимальной величины активов.

В результате вместо ожидаемого дохода от активов пенсионных программ теперь рассчитывается вмененный доход по ним, показываемый в чистом процентном расходе в отчете о прибылях и убытках. Разницы между фактическим и вмененным доходом от активов пенсионной программы отражаются в прочем совокупном доходе.

МСФО (IAS) 19 (пересмотренный в 2013 году) требует ретроспективного применения с некоторыми исключениями.

Новые международные стандарты вступают в силу практически ежегодно. При этом с 2015 года ни одного нового МСФО в действие не вводится (за исключением введенных в действие уже в 2014 году), но разрешается досрочное применение нескольких документов, дата вступления в силу которых относится к более поздним периодам. Рассмотрим основные МСФО и поправки к ним, которые можно применять досрочно с 1 января 2015 года.

МСФО (IFRS) 15 «ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С КЛИЕНТАМИ»

В мае 2014 года произошло одно из самых значимых событий в сфере финансовой отчетности, а именно – был принят общий стандарт для МСФО и US GAAP МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Ключевой момент стандарта определяет величину выручки в размере ожидаемой платы за переданный товар или оказанную услугу. Ранее МСФО (IAS) 18 «Выручка» оценивал выручку по справедливой стоимости возмещения. Согласно нему, например, выручка от безвозмездно передаваемых активов в рамках сервисного договора (ТВ приставка при договоре на доступ к цифровому телевидению или мобильный телефон при контракте на сотовую связь) не признавалась вовсе, а себестоимость актива признавалась как расходы на подключение. С введением стандарта выручка от сервисного договора будет делиться на два компонента: выручка от продажи актива (определяемой по справедливой стоимости) и собственно выручка от оказания услуг, которая будет признаваться в размере меньшем, чем обусловлено в договоре, как раз на сумму выделенного компонента.

Наибольшее влияние новый МСФО (IFRS) 15 окажет на отчетность компаний, чья деятельность находится в области строительства, телекоммуникаций и IT.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

1. идентификация договора (договоров) с клиентом;
2. идентификация обязательств по договору;
3. определение цены сделки;
4. распределение цены сделки между обязательствами по договору;
5. признание выручки при исполнении обязательств (одномоментно или в течение времени).

Стандарт значительно изменяет требования к представлению и раскрытию информации о выручке.

Кроме того, стандарт определяет порядок учета затрат, непосредственно связанных с получением и исполнением договора, в том числе обстоятельств, при которых такие расходы должны капитализироваться. Соответственно, расходы, которые не отвечают критериям капитализации, должны признаваться в момент возникновения.

Стандарт проясняет такие понятия, как контрактный актив (contract asset) и контрактное обязательство (contract liability), , изменения / дополнения к договорам(contract modifications), а также содержит долгожданное руководство по многокомпонентным сделкам с клиентами (multiple-element arrangements).

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и разъяснения (КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги».

Стандарт применяется ко всем договорам с клиентами, кроме процентного и дивидендного дохода, а также входящих в сферу применения МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Признание и оценка передачи активов за пределами обычной деятельности (реализация основных средств, инвестиционной недвижимости или нематериальных активов) также должны соответствовать некоторым требованиям новой модели.

Стандарт вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года. Разрешено досрочное применение. Предприятия могут применять стандарт ретроспективно или использовать модифицированные правила перехода.

МСФО (IFRS) 9 «ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ» В ОКОНЧАТЕЛЬНОЙ РЕДАКЦИИ

МСФО (IFRS) 9 формировался и вводился в действие поэтапно. Еще в 2009 2010 годах были выпущены новая классификация и требования к оценке финансовых активов и обязательств, в 2013 году – улучшенная модель учета операций хеджирования, а в 2014 году – новая модель обесценения финансовых инструментов на основе ожидаемых убытков, которая и завершила финальную версию стандарта.

МСФО (IFRS) 9 изменяет классификацию и оценку финансовых активов. Классификация финансовых активов теперь зависима от применяемой в компании бизнес-модели управления рисками и характеристик денежных потоков, предусмотренных договором. Оценка возможна по амортизированной стоимости, справедливой стоимости, а также стандарт вводит новую категорию оценки – оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД). Учет по ССПСД допускается в отношении имеющихся финансовых активов в рамках бизнес-модели, цели которой достигаются за счет как получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажи финансовых активов.
Стандарт устанавливает, что при продаже финансовых активов по причинам, не связанным с ухудшением качества кредита следует провести оценку того, насколько полученные от продажи актива денежные потоки соответствуют денежным потокам, изначально ожидаемым от владения актива.
Так как классификация финансовых активов зависит в том числе от характеристик денежных потоков по договору, в стандарте даны инструкции по классификации финансовых активов при модификации временной стоимости денег, в частности, когда процентная ставка ежемесячно обновляется до годового уровня. При значительном отличии дисконтированных денежных потоков от ожидаемых тест на владение долговым активом в целях получения денежных потоков считается не выполненным, и следовательно, долговые финансовые активы следует оценивать по справедливой стоимости.
Новая редакция стандарта изменяет подход к оценке преждевременной оплаты по финансовому активу. Ранее предоплата считалась признакам несоблюдения теста денежных потоков. Теперь требуется оценка того, насколько сумма предоплаты соответствует неоплаченным суммам основного долга и процентов по непогашенной основной сумме (которая может включать дополнительные компенсации за досрочное расторжение договора), а также оценка событий, которые будут иметь место на момент исполнения опциона.

Новая модель обесценения на основе ожидаемых убытков по кредиту будет применяться в отношении долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или ССПСД, дебиторской задолженности по аренде, активов по договору и определенных письменных обязательств по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии.

Резерв под потенциальные убытки создается в отношении ожидаемых потерь либо за 12 месяцев, либо за весь срок долгового финансового инструмента. В отношении приобретенных или созданных финансовых активов по обесцененным кредитам (например, безнадежная задолженность) используется другой подход.

Введение оценки обесценения по модели ожидаемых убытков сопровождается усилением требований по раскрытиям в стандарте IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» прежде всего в части того, чтобы предоставить пользователю отчетности

информацию об эффекте кредитного риска на величину, срок и неопределённость будущих денежных потоков.

МСФО (IFRS) 9 действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позже, с возможностью досрочного применения, и должен применяться ретроспективно, кроме определенных исключений.

ПОПРАВКИ К МСФО (IAS) 16 И МСФО (IAS) 38 В ОТНОШЕНИИ АМОРТИЗАЦИИ

После внесения поправок в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещается применение метода амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств, так как метод отражает характер экономических выгод, генерируемых активом, а не потребление будущих экономических выгод от этого актива. Аналогичная логика уместна и для МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» выручка не может быть надлежащим основанием для амортизации нематериального актива, кроме двух случаев: когда нематериальный актив выражается как мера выручки, а также когда выручка и потребление экономических выгод от использования нематериального актива тесно взаимосвязаны.

В оба стандарта вводятся поправки о том, что ожидаемое будущее снижение цены продажи продукта, получаемого с помощью актива, может указывать на сокращение будущих экономических выгод, связанных с активом.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются перспективно и допускают досрочное применение.

ПОПРАВКИ В МСФО (IAS) 41 И МСФО (IAS) 16 В ОТНОШЕНИИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Отныне биологические активы, которые соответствуют определению плодоносящего растения, должны отражаться в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16 и оцениваться по стоимости приобретения или по переоцененной стоимости (см. подробнее «Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: какие биологические активы станут основными средствами», № 9, 2014).

Плодоносящие растения это живые, плодоносящие более одного периода растения, используемые при производстве или поставке сельскохозяйственной продукции, вероятность продажи которых как сельскохозяйственной продукции невелика (за исключением продажи в качестве отходов).

В целях снижения затрат при переходе на новые правила учета разрешено использовать справедливую стоимость как условную первоначальную стоимость для плодоносящих растений.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от плодоносящих растений, по-прежнему учитываются согласно МСФО (IAS) 41, а государственные субсидии, связанные с плодоносящими растениями, согласно МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, применяются ретроспективно и допускают досрочное применение.

МСФО (IFRS) 14 «РЕГУЛИРУЕМЫЕ ОТЛОЖЕННЫЕ СЧЕТА»

В феврале 2014 года был выпущен МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (Regulatory Deferral Accounts) – промежуточный стандарт, применяемый до тех пор, пока не будет реализован долгосрочный проект «Деятельность с регулируемыми тарифами».
Этот стандарт устанавливает порядок учета остатков на отложенных счетах тарифного регулирования. Действие стандарта распространяется только на организации, впервые применяющие стандарты МСФО и ранее признававшие остатки на отложенных счетах тарифного регулирования согласно НСБУ.

МСФО 14 позволяет этим организациям, применяющим МСФО впервые, сохранить применяемую ранее в НСБУ учетную политику, связанную с регулируемыми тарифами, с определенными изменениями. Речь идет о том, что необходимо отдельно отражать остатки на отложенных счетах тарифного регулирования в отчете о финансовом положении, а также движение по таким счетам в отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе.
В части раскрытия установлено требование о раскрытии информации о характере регулирования тарифов, в результате которых были признаны отложенные счета, а также о рисках, связанных с регулированием тарифов.
МСФО 14 действует в отношении первой годовой отчетности организации в соответствии с МСФО за периоды, начинающиеся 1 января 2014 года и позднее, с возможностью досрочного применения.

4. Основные средства

тыс.сум.

	Здания	Сооружения	Передаточные устройства	Прочие машины и оборудование	Измерительные приборы	Мебель и офисное оборудование	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
Первоначальная или переоцененная стоимость										
Сальдо на 1 января 2017 г.	53 792	2 323	427	67 084	327 602	1 343	536 441	385 230	16	1 374 258
Приобретено	-	61 573	-	-	-	-	153 448	261 528	-	476 549
Выбыло	-	-	-	2 495	-	-	19 249	-	-	21 744
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	53 792	63 896	427	64 589	327 602	1 343	670 640	646 758	16	1 829 063
Накопленный износ										
Сальдо на 1 января 2017 г.	53 792	1 909	427	52 579	176 355	1 343	374 201	327 202	16	987 824
Начисленный износ за год	-	60	-	4 170	45 686	-	70 970	33 254	-	154 140
Выбытие	-	-	-	2 494	-	-	19 249	-	-	21 743
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	53 792	1 969	427	54 255	222 041	1 343	425 922	360 456	16	1 120 221
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	-	**61 927**	-	**10 334**	**105 561**	-	**244 718**	**286 302**	-	**708 842**
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	-	**414**	-	**14 505**	**151 247**	-	**162 240**	**58 028**	-	**386 434**

Начисление износа: Износ, начисленный в течение, включается как в себестоимость оказанных услуг, так и в расходы периода.

5. Прочие долгосрочные активы

Тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017
Итого	-

6. Товарно – материальные запасы

Тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017
Сырье и материалы	77 710
Топливо	22 672
Строительные материалы	54 213
Запасные части	66 423
Офисный инвентарь	22 662
Итого	**243 680**

7. Предоплаченные и отсроченные расходы

Тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017
Подписка	17 401
Учеба	24 206
Прграмн.продукт(ABC-4Z, антивирус)	18 315
Прочие отсроченные расходы	-
Итого	**59 922**

8. Дебиторская задолженность

Тыс. сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017
Задолженность заказчиков	553 458
Счета к получ.от доч.и зависимых хоз. Обществ	6 809 358
Авансы, выд. поставщ.и подрядч.под ТМЦ	123 146
Прочие авансы	20 071
Авансы, выданные субподоядчикам	9 250
Платежи к получ. по оперативной аренде	16 654
Задолженность прочих дебиторов	45 153
Итого	**7 577 090**

9. Денежные средства и их эквиваленты

Компания имеет банковские счета:

№ п/п	Название банковских счетов	Номер счета
	Банковские счет в сумах	
1	Бюдж/с 23202000000187322001	23202000000187322001
2	Бюдж/с 23204000000187322001	23204000000187322001
3	ПФ 20210000900187322888	20210000900187322888
4	Р/с 20210000900187322001	20210000900187322001
5	ССКС 23106000400187322002	23106000400187322002
6	Спец/нак 22604000600187322001	22604000600187322001
	Банковские счета в иностранной валюте	
7	Вал/сч 20210840900187322011	20210840900187322011
8	Вал/транз/сч 20210840800187322010	20210840800187322010

№	Счета в Уз.Сум	31.12.2017
		Тыс.сум
1	ПФ 20210000900187322888	-
2	ПФ 20210000300187322888	73 801
3	Р/с 20210000100187322001	16 920
4	Спец/нак22604000900187322002	591 784
5	Р/с 20210000900187322001	-
6	Корп.карта	217
7	Спец/нак 22604000600187322001	-
Итого		**682 722**
Счета в валюте		
8	Вал/сч 20210840900187322011	-
9	Вал/сч20210840200187322012	32 106
10	Вал/транз/сч 20210840800187322010	-
	Итого	**32 106**
	Всего	**714 828**

10. Собственный капитал

Уставный капитал

Первоначально Устав Акционерного Общества Закрытого типа «Средазэнергосетьпроект» зарегистрирован Решением Хокимията Якасарайского района г.Ташкента от 28 июля 1993г. с Уставным фондом 29691 тыс.рублей, который разделен на 29691 акций

Согласно приказа № 615-ПР от 26.12.1996 года ЗАО «Средазэнергосетьпроект» преобразовано в совместное предприятие в форме Акционерное Общество открытого типа «Средазэнергосетьпроект», Устав ОАО «Средазэнергосетьпроект» Зарегистрирован Министерством Юстиции РУз № 978 от 29 апреля 1997 года с Уставным фондом 7482 тыс.сум, разделенных на 29691 акций

Приказом ГКИ № 14-к ПО от 19.01.2004 Уставный фонд увеличен - 50474 тыс.сум состоящий из 29691 акций. Решением собрания акционеров от 19.03.2009г.Уставный фонд увеличен - 593820 тыс.сум состоящий из 29691 акции. Все акции выкуплены. Гос.доля ГАК «Узбекэнерго» составляет – 25.37% -7532 акций. Устав Акционерного Общества Закрытого типа «Средазэнергосетьпроект» зарегистрирован Решением Хокимията Якасарайского района г.Ташкента за № 000287-11 от 08. 04. 2011г. с Уставным фондом - 593820 тыс.сум
В 2015 году увеличен уставный фонд увеличен до 2 375 280 тыс.сум, за счет прибыли прошлых лет общим собрание акционеров

11. Кредиторская задолженность

Тыс. сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017
Счета к оплате поставщикам	17 672,00
Счета к оплате субподрядчиков	-
Прочие отсроченные доходы	
Авансы, полученные от покуп.и заказчиков.	184 912,00
Прочие полученные авансы	3 308,00
Задолженность учредителям	344 628,00
Задолженность персоналу	690 877,00
Задолженность подотчетным лицам	1 245,00
Прочие обязательства	49 826,00
Итого	**1 292 468,00**

12. Кредиты и займы

тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2016
	-
Итого	-

Непредвиденные обязательства

13. Налоговые обязательства

Налоговая система в Республике Узбекистан характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями законодательства. Правильность начисления налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами, регулярно проверяются рядом контролирующих органов, которые уполномочены налагать штрафы и пени. Эти факторы делают налоговый риск в Узбекистане значительно более весомым, чем в других странах с более развитой налоговой системой. Руководство полагает, что подобные риски были учтены как налоговые обязательства в данной финансовой отчетности. Однако остается риск выражения различных мнений в отношении интерпретации проблемных вопросов соответствующими ведомствами, эффект которого может быть значительным.

Тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017
НДС к оплате 20%	200 782
Налог на имущество	715
Подоходный налог к оплате	232 294
ФРНО текущие	25
Переплата по прочим налогам	- 169 210
Единый социальный платеж 25%	222 119
Пенсионный Фонд от ФОТ	70 671
Плат.гос.целев.фонд/Дорож.фонд	12 723
ПФ-1.6% от объема РП	17 107
Плат.гос.целев.фонд/Разв шк образ	3 967
Платеж на индивид.накоп.пенс.счет 1%	8 648
Итого	**599 841**

14. Выручка

Тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017г.
Геологич.и топограф.работы	1 243 020
Переп и копир работы	-
ПИР	13 894 340
Итого	**15 137 360**

15. Себестоимость продаж

Тыс. сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017
Материальные затраты	581 187
Затраты на оплату труда	7 177 404
Затраты на соц.отчисления	1 803 050
Износ ОС	127 193
Прочие затраты	459 042
Затраты по субподрядным работам	-
ИТОГО	**10 147 876**

16. Административные, прочие расходы и расходы по реализации

Тыс. сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017г.
Административные расходы	**1 740 633**
З/пл АУП	1 146 574
Гостиничные	50
Проездные	454
Суточные	30
ЕСП-25% на премию	-
ЕСП-25% ФОТ АУП	286 644
Износ ОС адм.назн.	34 299
Обяз.страх. ответст.влад-цев а/тр-та	1 252
Обяз.страх.граждан. отв-ти работодателя	451
Запчасти ВТ	24
Бензин	44 881
Загрязнение окруж.среды	53
Информ.услуги на электр.носителе	39 849
Информационные услуги	2 706
Канцтовары	4 761

Обсл.выч.и множит.техники	2 387
Межгорпереговоры	535
Представительск. расходы	-
Ремонт автотранспорта	9 359
Техобсл. а/трансп	105 473
Усл.сотовой связи	13 677
Водоснабжение	2 323
Запчасти выч.и множит.техники	490
Запчасти для авто тр-та	71
Материалы	112
Теплоснабжение	6 848
Электроснабжение	15 730
Услуги интернета	15 465
Услуги связи	6 135
Прочие расходы	**1 982 441**
Налог на воду Сергели р-н	305
Налог на воду Яккасар.р-н	1 040
Налог на землю Сергели ГНИ	54 836
Налог на землю Яккасар ГНИ	41 867
Налог на имущество	24 009
Отч-0.5%от объема РПна Разв ШкОбр	65 235
Отч-1,4%от объема РП в дорож фонд	172 843
ПФ-1.6%от объема РП	235 401
Информ.обслуживание	-
Услуги адвоката	18 000
Услуги аудита	19 875
Услуги банка	499 393
Услуги по ценным бумагам	37 226
ЕСП-25% АУП на мат.пом.облаг	225
ЕСП-25% Произв на мат.пом. облаг	1 198
Мат.помощь прочие	13 330
Материальная помощь	13 479
Материальная помощь погреб	11 682
Материальная помощь облаг	5 691
Пособие до 2х лет	23 394
Премия единовременная	166 494
Б/листы по АУП	26 455
Благотворительная помощь	31 142
Вывоз мусора	3 794
Госпошлина	211
Мобилиз.призыв.резерв	8 238
ЕСП-25% на премию	61 624
За марки, конверты,абон.ящик	1 400
Новогодние подарки	14 801
Охрана	33 014
Пеня	9 427
Подписка	15 711
Сбор	150
Проездные карточки	17 332
Соцкультмероприятия	51 049
Сбор на лицензию по ПИР	1 498
Списан ДТ задолжности	2 826
Услуги за лечение	34 078
Утилизация	595

Учеба	45 293
ФРНО текущие	1 234
Продукты для хлопкоробов	12 249
Отчис. 0,1% объема ПИР в ф-д Госархитектрстроя	6 254
Штраф по акту	2 393
Материальная помощь на сельхозпродукт	196 150
Итого расходы	**3 723 074**

17. Прочие доходы

Тыс. сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017г.
Прибыль от выбытия ОС	1 762
Доходы от оперативной аренды	109 096
Доходы от списания КТ и депонентской задолж.	24 046
Прочие операционные доходы	9 571
ИТОГО	**144 475**

18. Финансовые расходы

Тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017г.
Расходы от курсовых разниц	6 853
Итого	**6 853**

19. Финансовые доходы

Тыс.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017г.
Доходы от курсовых разниц	3 880
Итого	**3 880**

20. Расходы по налогам

Система налогообложения Республики Узбекистан характеризуется как значительным числом налогов и часто изменяющимися нормативными документами. Правильность начисленных налогов, выплачиваемых компаниями регулярно проверяется органами, которые могли бы взимать штрафы и пени. Эти факторы делают налоговые риски в Узбекистане значительно выше, чем в других странах с более развитыми налоговыми системами.

Тыс. сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2017г.
Прибыль до уплаты налога на прибыль	1 400 153,0
Убытки от реализации ниже себестоимости и безвозмездной передачи товаров (работ, услуг)	-
Невычитаемые расходы	454 530,0
Дивиденды подлежащие получению (полученные)	1 854 683,0
Прибыль подлежащая налогообложению	1 854 683,0
Ставка	7,5%
Сумма налога на прибыль	139 101,2
Чистая прибыль	1 261 052,0
Дивиденды подлежащие получению (полученные)	-
Налогооблагаемая база по налогу на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	1 261 052,0
Ставка налога на благоустройство и развитие соц. инфраструктуры	8,0%
Сумма исчисленного налога на благоустроство и развитие соц. инфраструктуры	100 884,2
Итого	**239 985,4**

21. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

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

Кредитный риск

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

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

Тыс. сум

ПОКАЗАТЕЛИ		31.12.2017
Денежные средства и эквиваленты	11	714 828
Дебиторская задолженность заказчиков	10	7 577 090
Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску		**8 291 918**

Валютный риск

Предприятие подвержено валютному риску по следующим операциям:

- Вследствие продажи или покупки валют.
- приобретение товаров и услуг за иностранную валюту (в долларах и Евро);
- В случаи обслуживание Кредита, предоставленного в USD.

Ввиду неразвитости инструментов управления валютных рисков на финансовом рынке Узбекистана, Предприятие не осуществляет страхование валютных рисков. Ниже представлены показатели финансовой отчетности, подверженные валютному риску, по состоянию на 31/12/2011:

Показатели финансовой отчетности, подверженные валютному риску, по состоянию на 31/12/2017:

Тыс. сум

	Денежные средства и эквиваленты	Дебиторская задолженность	Задолженность по кредиту	Кредиторская задолженность	Чистая стоимость
Тыс. сум	714 828,00	7 577 090,00	-	(1 292 468,00)	6 999 450,00
Итого	**714 828,00**	**7 577 090,00**	**-**	**(1 292 468,00)**	**6 999 450,00**

Процентный риск

Предприятие подвержено процентному риску из-за возможного колебания процентов с плавающей ставкой LIBOR по кредиту, полученному Предприятием.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Предприятия столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Предприятие в настоящее время находится в процессе разработке внутренней политики и процедур в отношении инструментов планирования ликвидности для займов. Касательно кредиторской задолженности Предприятие ежеквартально обобщает данные поступающие из каждого департамента Предприятия о денежных потоках для анализа и планирования денежных потоков от операционной деятельности.

22. Рыночная стоимость финансовых инструментов

Рыночная стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Предполагаемые рыночные цены финансовых инструментов определены Предприятием с использованием рынка доступной информации, а также с помощью соответствующей методики оценки. Однако для определения рыночной стоимости финансовых инструментов необходимо было применить определенное суждение для интерпретации получаемой информации. Республика Узбекистан продолжает проявлять некоторые особенности развивающей экономики, и существующие экономические условия продолжают ограничивать деятельность на финансовом рынке Республики. Информация финансового рынка может быть устаревшей и поэтому не может представлять рыночную стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю доступную информацию финансового рынка для рыночной оценки финансовых инструментов.

Директор/Аудитор **Гульнара Махмудова**
ООО "Марикон Аудит"