



**NAZORAT-AUDIT
AUDITING COMPANY**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

АО «ЮГГАЗСТРОЙ»

(Валюта отчета- в тысячах Узбекских сумах)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям АО «ЮГГАЗСТРОЙ»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «ЮГГАЗСТРОЙ», 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 «ЮГГАЗСТРОЙ» 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 принцип, 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 общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств, закончившийся за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Аудиторская организация ООО «NAZORAT-AUDIT»

01 июня 2017 года.



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. Boboev', written over a horizontal line.

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: Акционерное общество «ЮГГАЗСТРОЙ»

Запись внесена в Единый Государственный реестр юридических лиц от 24.12.1994 года и присвоен Государственный регистрационный номер №4.

Банковские реквизиты: Расчетный счет: 20210000400313466001 в Уз ПСБ Ургенчском филиале. МФО 00853. ИНН 200211508.

Основные виды деятельности: Общее руководство и координация деятельности по обеспечению портфеля «заказов» на строительство объектов нефтегазовой отрасли и других ведомств

Местонахождение: Республика Узбекистан, город Ургенч, ул.Промышленная 9. 226-01-28, 22403-48.

Сведения об аудиторской организации:

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, ОКЭД 69202.

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

Аудитор: Юлдашев Махмуджон Икромович, Квалификационный сертификат аудитора №05135 от 24 августа 2013 года.

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 движении денежных средств	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Финансовая отчетность	9
Переход на МСФО	10
Учетная политика	10
Основные средства.....	12
Инвестиционное имущество.....	14
Нематериальные активы	14
Товарно-материальные запасы.	14
Обесценение активов	15
Отложенные налоги на прибыль	15
Финансовые активы.....	16
Дебиторская задолженность	16
Денежные средства и их эквиваленты	17
Операции в иностранной валюте.....	17
Инвестиции в зависимое общество	17
Финансовые обязательства	18
Вознаграждения сотрудникам.....	18
Доходы	19
Расходы	20
Резервы.....	21
Резерв по переоценке.....	22
Налоги.....	22
Акционерный капитал	24
Ключевые бухгалтерские оценки.....	25
Сверка собственного капитала.....	25

Отчет о финансовом положении

В тысячах Узбекских сум

	На 31.12.2016г	На 31.12.2015г
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	23 420 632	20 493 205
Инвестиционное имущество	0	7 513
Нематериальные активы, кроме гудвила	0	481
Отложенные налоговые активы ОНА	0	60 103
Инвестиции в дочерние и другие компании	2 649 109	2 642 405
Итого долгосрочные активы	26 069 741	23 203 707
Текущие активы		
Оборотные запасы	18 747 061	29 397 412
Краткосрочная дебиторская задолженность	41 951 215	74 358 832
Выплаченные авансы	10 761 061	11 141 025
Авансовые платежи по налогам и платежам	3 450 446	4 882 208
Прочие текущие активы	23 972 512	7 770 296
Денежные средства и их эквиваленты	2 229 176	1 420 573
Итого текущие активы	101 111 471	128 970 346
ВСЕГО АКТИВЫ	127 181 213	152 174 053
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал акционеров		
Акционерный капитал	722 959	722 959
Резервный капитал	110 269	110 269
Целевые поступления	10 094 345	13 239 668
Нераспределенная прибыль	10 537 504	6 903 761
Итого капитал собственников акционеров	21 465 077	20 976 657
Неконтролируемые доли		
Итого капитал	21 465 077	20 976 657
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная кредиторская задолженность	489 078	526 145
Отложенные налоговые обязательства	1 124 425	
Итого долгосрочные обязательства	1 613 503	526 145
Текущие обязательства		
Краткосрочные банковские кредиты и займы	0	7 126 600
Резервы по обязательствам и расходам	2 437 742	2 512 788
Кредиторская текущая задолженность	96 693 884	112 393 459
Полученные авансы	302 453	391 531
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	4 668 553	8 145 968
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	100 905
Итого текущие обязательства	104 102 632	130 671 251
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	127 181 213	152 174 053

Председатель правление АО «ЮГГАЗСТРОЙ»:

Главный бухгалтер:

**Отчет о прибылях и убытках
(по назначению затрат)**

В тысячах Узбекских сумах

	За год, закончив шийся 2016г	За год, закончив шийся 2015г
Доходы	80 129 963	187 913 703
Себестоимость продаж (услуг)	(63 776 265)	(168 171 017)
Итого валовая прибыль	16 353 698	19 742 686
Прочие доходы	1 437 630	2 567 458
Коммерческие расходы	(2 243 679)	0
Управленческие расходы	(7 337 180)	(10 601 417)
Прочие расходы, по назначению	(7 079 840)	(12 346 989)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	1 130 630	(638 262)
Доходы от финансовой деятельности	3 208 404	5 308 263
Расходы от финансовой деятельности	(181 299)	(518 328)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	4 157 735	4 151 673
Расходы по налогу на прибыль от деятельности	(316 013)	(1 126 163)
Прочие налоги	(1 124 425)	0
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	2 717 296	3 025 510
Прибыль (убыток) собственников компании	2 717 296	3 025 510

Отчет о совокупном доходе

	За год, закончив шийся 2016г	За год, закончив шийся 2015г
Прибыль (убыток)	2 717 296	3 025 510
прибыли (убытки) от переоценки	998 773	0
Итого прочий совокупный доход	998 773	0
Итого совокупный доход	3 716 069	3 025 510
совокупный доход собственников компании	3 716 069	3 025 510

Председатель правление АО «ЮГГАЗСТРОЙ»:

Главный бухгалтер:

Отчет о движении денежных средств
(прямой метод)

	За год, закончив шийся 2016г	За год, закончив шийся 2015г
<i>Поступления денежных средств от операционной деятельности</i>		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	169 694 089	253 776 330
прочие поступления от операционной деятельности	0	19 421
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(123 190 869)	(189 711 959)
платежи работникам или в интересах работников	(18 420 650)	(26 344 040)
прочие денежные потоки по операционной деятельности	(1 446 727)	(136 142)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	26 635 842	37 603 610
дивиденды полученные	4 191	0
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(1 981)	(400 042)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(22 919 075)	(30 070 102)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	3 718 977	7 133 466
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>		
платежи на приобретение основных средств	(113 800)	(225 370)
выдача авансов и займов	(2 037 239)	(6 115 368)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(2 151 039)	(6 340 738)
<i>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</i>		0
дивиденды выплаченные	(608 745)	(333 567)
проценты выплаченные	(316 957)	(1 143 844)
прочие потоки от финансовой деятельности	0	(1 398 527)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(925 702)	(2 875 938)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	642 236	(2 083 210)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	166 367	497 800
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	808 603	(1 585 410)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	1 420 573	3 419 789
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	2 229 176	1 420 573

Председатель правление АО «ЮГГАЗСТРОЙ»:

Главный бухгалтер:

Отчет об изменениях в капитале

	Капитал собственников компании				
	Акционерный (уставный) капитал	Резервный капитал	Целевые поступление	Нераспредел енная прибыль	Итого капитал
<i>за отчетный период:</i>					
Капитал на начало 2016г	722 959	110 269	13 239 668	6 903 761	20 976 657
<i>Изменения капитала</i>					
Прибыль (убыток)				2 717 296	2 717 296
Прочий совокупный доход				998 773	998 773
Итого совокупный доход	0	0	0	3 716 069	3 716 069
Дивиденды, выплаченные собственникам				1 032 387	1 032 387
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		0	(3 145 323)	(1 114 713)	(4 260 036)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	0	0	(3 145 323)	3 633 743	488 420
Капитал на конец 2016г	722 959	110 269	10 094 345	10 537 504	21 465 077
Капитал на начало 2015г	722 959	108 444	1 164 081	12 937 365	14 932 850
<i>Изменения капитала</i>					
Прибыль (убыток)				475 796	475 796
Прочий совокупный доход					
Итого совокупный доход	0	0	0		
Дивиденды, выплаченные собственникам				(6 509 400)	(6 509 400)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		1 825	12075587	0	12 077 412
Итого увеличение (уменьшение) капитала	0	1 825	12075587	(6 033 604)	6 043 808
Капитал на конец 2015г	722 959	110 269	13 239 668	6 903 761	20 976 657

Председатель правление АО ЮГГАЗСТРОЙ»:

Главный бухгалтер:

Примечания к финансовой отчетности АО «ЮГГАЗСТРОЙ»

Методология аудиторской проверки и общая характеристика

Аудит финансовой отчетности подготовлен аудиторской организацией в соответствии с Договором №90/66 от 15 мая 2017 года, заключенным с АО «ЮГГАЗСТРОЙ» (далее «Общество») 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 период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

Проверке были предоставлены нижеследующие финансовые отчетности и документы общества за 2016 год: Консолидированный 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.

Уставный фонд общества определен в размере 722 960 тыс.сум что составляет 144 592 штук простых акций, номинальной стоимостью 5 тыс.сум.

Распределение Уставного фонда по долям было:

Наименование акционера	Доля в уставном капитале (в%)	Доля в уставном капитале
АК «УЗНЕФТЕГАЗСТРОЙИНВЕСТ»	51,18%	370 025
Доли трудового коллектива	10,00%	72 295
Сторонние инвесторы	38,82%	280 640
Всего	100,00%	722 960

Акционерное Общество «Юггазстрой» является структурным подразделением Акционерной компании «Узнефтегазстройинвест» Национальной Холдинговой Компании «Узбекнефтегаз» В соответствии устава, общество имеет в своем составе следующих подразделений, которые являются юридическими лицами составляющие законченный баланс:

УП «Жанбгазавтохизмат»

УП «Жанбгазбутлаш ва курилиш курилмалари»

УП «Жанубгазйулкурувчи»

ООО «Устюртгазпромстрой»

УП «Хивамахсусэлектромонтажсозлаш»

УП «Хиванефтагазкурилиш»

УП «Юггазспецмонтаж»

Подразделения распределяют чистой прибыль на выдачу дивидендов каждый отчетный период который является квартал, согласно протокола заседания правления АО «Юггазстрой» о изъятии чистой прибыли путем начисления дивидендов за вычетом налога на доходы в виде дивидендов по ставке 10%. Налог на доходы, выплачиваемые в виде дивидендов, удерживается налоговым агентом-подразделениями у источника выплаты.

Аппарат управления представляет собой головную компанию, которое в результате контрольного участия в уставном капитале, осуществляет контроль над дочерними предприятиями.

Своей деятельности подразделения подотчётны АО, составляют законченный баланс. Для представлении вышестоящей организации АК «УЗНЕФТЕГАЗСТРОЙИНВЕСТ» формируется консолидированный баланс. Для составления консолидированного баланса объединяется отчетность исполнительного органа и всех подразделений, составленная за один и тот же период и на одну и ту же отчетную дату для представления вышестоящей организации. При формировании сводного баланса счета учета обособленных подразделений взаимопогашаются.

В настоящее время АО «Юггазстрой» входит в состав акционерного общества «Узнефтегазстройинвест» на правах самостоятельного юридического лица и предлагает свои услуги.

Организация осуществляет широкий спектр строительного-монтажных работ на объектах по добыче, транспорту и переработке нефти и газа с участием иностранных партнёров и инвесторов: обустройству месторождений, установок комплексной переработки нефти и газа, магистральных газопроводов и нефтепроводов, газо-перерабатывающих заводов, компрессорных станций, наливных эстакад, нефтехранилищ, на объектах гражданского строительства и социальной сферы.

Среднесписочная численность работников за 2016 год было 1751.

Финансовая отчетность.

Финансовая отчетность общества 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.

Общества 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 аудитору, остались за рамками контроля и, как следствие, ответственности.

Входящие остатки финансовой отчетности общества составленный по МСФО по состоянию на 31.12.2015 г. подтверждаются аудиторской проверкой по МСА аудиторской организацией ООО «NAZORAT-AUDIT».

Переход на МСФО

Датой перехода на МСФО является 1 января 2014 года, осуществлялась переход с Национальных стандартов бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности на отчетную дату 31 декабря 2015 года. Составлен вступительный бухгалтерский баланс по МСФО на дату перехода на МСФО, которой являлась 1 января 2014 года.

Учетная политика

Основные положения учетной политики, изложенные ниже, использовавшиеся при подготовке отчетности, применялись единообразно всеми предприятиями Группы, 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 Предприятие, 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. Финансовая отчетность основывается на местных бухгалтерских записях и скорректировано для соответствия с МСФО. Основные корректировки относятся к признанию дохода, оценке основных средств, финансовых инструментов, резервах и отложенном налоге.

Основные аспекты учетной политики

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты могут отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

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

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

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

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

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые активы классифицируются по категории займы и дебиторская задолженность.

Категория «*займы и дебиторская задолженность*» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

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

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

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

Прекращение признания финансовых активов.

Общества прекращает учитывать финансовые активы, -когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или -Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

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 предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- себестоимость данного объекта может быть надежно измерена.

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

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.

Руководство ежегодно проводит проверку объектов незавершенного строительства и создает резерв под обесценение в отношении тех объектов, которые, скорее всего, не будут завершены. Кроме того, руководство проводит анализ ранее отраженных сумм обесценения и восстанавливает резерв при наличии свидетельств того, что строительство объекта будет завершено. При проверки выявлено что строительство которых началось, но работы, по которым, не завершены не выявлено и резерв под обесценение объектов строительство не начислялись.

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 подлежало 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 Обществом 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.

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 предприятие 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. Право пользования лицензиями на производство амортизируется с даты начала производства линейным методом в течение срока, составляющего от 7 до 12 лет. Программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение срока, составляющего до десяти лет.

Товарно-материальные запасы.

Регулируются Международным стандартам 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 и готовой продукции, 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

Предприятие 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 контросчет (резерв на обесценение), аналогичный счету накопленной амортизации, или отражать обесценение непосредственно путем увеличения сальдо на счете накопленной амортизации.

Генерирующая единица – это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый, от притока денежных средств от других активов или групп активов.

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 Предприятие 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, кроме случаев, когда:

-отложенные активы по налогу на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и

-в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании и совместную деятельность, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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.

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 предприятие, 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 производные 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.

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. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении не денежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Не денежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости не денежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Инвестиции в зависимое общество

Инвестиции Группы в ее зависимое общество учитываются по методу долевого участия. Зависимые общества – это организации, на которые Группа оказывает существенное влияние.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые общества учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов зависимых обществ, принадлежащей Группе. При формировании сводного баланса (консолидации) счета учета Инвестиции в предприятии вводящиеся в консолидацию и уставной капитал унитарных предприятий взаимопогашаются.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы. Краткосрочные обязательства, как финансовые обязательства, предназначенные для торговли, банковские овердрафты, текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, дивиденды к выплате, налоги на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода или предназначены в основном для целей торговли.

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

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

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально 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.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность возникает при выполнении контрагентом (поставщиком) своих обязательства по контракту. Торговая кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости.

Вознаграждения сотрудникам

Регулируются Международным стандартам 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 неденежной 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.

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

Если работник оказывает предприятию услуги в течение учетного периода, предприятие должно признать не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги. Предприятие 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

Признание выручки

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, уступок и налогов с продаж или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и скидок.

Группа не начисляет проценты по авансовым платежам, полученным от покупателей за будущие поставки продукции или услуг, в том числе за долгосрочные поставки. Выручка по таким авансам отражается, когда выполняются особые критерии в отношении реализации продукции или услуг, описанных выше. Указанная выручка оценивается на основе распределения номинальной стоимости авансовых платежей в отношении поставленной продукции или услуг.

Выручка отражается в учете при условии соблюдения следующих критериев:

Выручка от продажи продукции товаров и от оказания услуг на дату отгрузки товаров покупателям или на дату оказания услуг, поскольку, как правило, именно на эту дату

происходит переход покупателю рисков и права собственности.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть представлены по договору.

Расходы

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

Организация может испытывать «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.

Себестоимость

Стоимость услуг включает в себя начисленные расходы. Фактическая себестоимость услуг включает в себя стоимость ресурсов, которые используются для предоставления услуг - инвентаризации, амортизации, оплаты труда работников производственных и других расходов, непосредственно связанных с предоставлением этих услуг.

Операционные расходы

Расходы, не связанные с предоставлением услуг, отражаются в "Операционные расходы зарегистрированы по мере их возникновения.

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

финансовые кредиты, 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 потребуются 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.

Предприятие 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 предприятие 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.

Резерв по переоценке

При прекращении признания (списании) объекта основных средств величина прироста стоимости от его переоценки, включенная в состав капитала, может быть перенесена на нераспределенную прибыль. При выводе актива из использования или его выбытии в нераспределенную прибыль может быть включена величина прироста в полном объеме. 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.

Перенос (амортизация) резерва, а также его списание на нераспределенную прибыль отражается в Отчете о совокупном доходе и в отчете об изменениях в капитале.

Налоги

Предприятие является плательщиком налогов в общеустановленном порядке, предусмотренном законодательством РУз, и уплачивает следующие виды налогов и обязательных отчислений:

Налог на прибыль, Налог на добавленную стоимость, Налог на доходы физических лиц, Земельный налог, Налог на имущество, Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный пенсионный фонд, Обязательные отчисление во внебюджетный Пенсионный фонд, Республиканский дорожный фонд и во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений.

Налог на прибыль.

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного

периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

В соответствии с пунктом 6 постановления Президента Республики Узбекистан от 03.03.2014 г. за N ПП-2137 «О мерах по дальнейшему развитию строительных организаций и укреплению их материально-технической базы» в связи с включением в Реестр строительно-подрядных организаций, освобожден от уплаты Налога на прибыль юридических лиц сроком на 3 года с даты включения в Реестр строительно-подрядных организаций, с целевым направлением высвобождаемых средств на приобретение новой строительной техники, оборудования, машин и механизмов, средств малой механизации, технологической оснастки, включая инструменты, запасные части и комплектующие изделия.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Налог на добавленную стоимость.

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

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 руководства, 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 в пределах существенности.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли 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).

Сегментная отчетность.

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

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции, отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции. Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества 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 Общество 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.

Пояснения к трансформации

Для осуществления трансформации от НСБУ к МСФО применены некоторые корректировки. Пояснения по эффекту, который имел место при переходе от НСБУ к МСФО, на финансовую отчетность представлены в виде таблиц и сверок.

Таблицы, представленные далее, представляют сверки между НСБУ и МСФО, требуемые МСФО для бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года, для отчета о прибыли и убытках для финансового года, закончившегося 31 декабря 2016 года. Для отчета о движении денежных средств не были обнаружены расхождения между НСБУ и МСФО.

Ключевые бухгалтерские оценки

Группа использует оценки и делает 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.

Сверка собственного капитала

	НСБУ 31.12.2016	Эффект трансформации по МСФО	МСФО 31.12.2016
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	16 623 418	6 797 214	23 420 632
Долгосрочные финансовые вложения	5 798 468	(5 798 468)	-
Инвестиции в дочерние и другие компании	19 835 217	(17 186 108)	2 649 109
Итого долгосрочные активы	42 257 103	(16 187 362)	26 069 741
Текущие активы			
Оборотные запасы	19 965 620	(1 218 559)	18 747 061
Краткосрочная дебиторская задолженность	48 570 117	(6 618 902)	41 951 215
Выплаченные авансы	10 761 061		10 761 061
Авансовые платежи по налогам и платежам	3 450 446		3 450 446
Прочие текущие активы	23 972 512		23 972 512
Денежные средства и их эквиваленты	2 229 176		2 229 176
Итого текущие активы	108 948 932	(7 837 461)	101 111 471
ВСЕГО АКТИВЫ	151 206 035	(24 024 823)	127 181 213
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Акционерный капитал	17 909 067	(17 186 108)	722 959
Резервный капитал	14 303 552	(14 193 283)	110 269
Целевые поступления	10 094 345		10 094 345
Нераспределенная прибыль	6 745 103	3 792 401	10 537 504
Итого капитал собственников акционеров	49 052 067	(27 586 990)	21 465 077
Неконтролируемые доли			
Итого капитал	49 052 067	(27 586 990)	21 465 077
Долгосрочная кредиторская задолженность	489 078		489 078
Отложенные налоговые обязательства		1 124 425	1 124 425
Итого долгосрочные обязательства	489 078	1 124 425	1 613 503
Текущие обязательства			
Резервы по обязательствам и расходам		2 437 742	2 437 742
Кредиторская текущая задолженность	96 693 884		96 693 884
Полученные авансы	302 453		302 453
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	4 668 553		4 668 553
Итого текущие обязательства	101 664 890	2 437 742	104 102 632
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	151 206 035	(24 024 823)	127 181 213

Денежные средства и их эквиваленты

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

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства		
Баланс расчетов с банками	2 229 176	1 420 573
Итого денежные средства	2 229 176	1 420 573
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 229 176	1 420 573

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	0	18 980 695	18 980 695
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	26 050 852	26 050 852
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	(3 080 332)	(3 080 332)
Предоплата	0	10 761 061	10 761 061
Дебиторская задолженность по налогам,	0	3 450 446	3 450 446
Прочая дебиторская задолженность	0	23 972 512	23 972 512
Итого дебиторская задолженность	0	80 135 234	80 135 234
На 31.12.2015:			
Дебиторская задолженность	0	13 049 928	13 049 928
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	10 293 431	10 293 431
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	(299 040)	(299 040)
Предоплата	0	1 550 849	1 550 849
Дебиторская задолженность по налогам,	0	12 267	12 267
Прочая дебиторская задолженность	0	1 475 279	1 475 279
Итого дебиторская задолженность	0	26 082 714	26 082 714

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2016:			
Кредиторская задолженность	489 078	32 652 677	33 141 755
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	64 041 207	64 041 207
Полученные авансы	0	302 453	302 453
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	4 668 553	4 668 553
Отложенные налоговые обязательства	1 124 425	0	1 124 425
Итого кредиторская задолженность	1 613 503	101 664 890	103 278 393
На 31.12.2015:			
Кредиторская задолженность	0	28 589 001	28 589 001
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	19 177 011	19 177 011

Полученные авансы	0	322 960	322 960
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	128 051	128 051
Итого кредиторская задолженность	0	48 217 023	48 217 023

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Оборотные активы	101 111 471	128 970 346
Краткосрочные обязательства	(101 664 890)	(130 671 251)
Итого текущие активы (обязательства)	(553 419)	(1 700 905)
Итого активы	127 181 213	152 174 053
Итого обязательства	(105 716 135)	(131 197 396)
Итого активы (обязательства)	21 465 077	20 976 657

Прочие резервы

	Виды прочих резервов		
	Резерв по обязательствам	создание резерва для отпусков и премий всего	Итого прочие резервы
<i>за отчетный период:</i>			
Сверка изменений прочих резервов			
Прочие резервы на начало 2016г	6 327 100	1 388 989	7 716 089
прочие краткосрочные резервы на начало 2016	6 327 100	1 388 989	7 716 089
Изменения прочих резервов			
увеличение резервов	2 000 071	437 671	2 437 742
использование резерва	(6 327 100)	(1 388 989)	(7 716 089)
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	(4 327 029)	(951 318)	(5 278 347)
Прочие резервы на конец 2016г	2 000 071	437 671	2 437 742
прочие долгосрочные резервы на конец периода	-	-	-
прочие краткосрочные резервы на конец периода	2 000 071	437 671	2 437 742

Анализ доходов

	за отчетный период	За год 2015
Выручка от продаж и оказания услуг	80 129 963	187 913 703
Дивиденды полученные	2 847 802	4 676 355
Прочий доход	1 798 232	3 199 366
Итого выручка	84 775 997	195 789 424

Запасы

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Оборотные материалы	19 965 620	29 397 412
Резерв под обесценение запасов	(1 218 559)	0
Итого оборотные запасы	18 747 061	29 397 412

Основные средства

	Виды основных средств						
	Здания и сооружения	Транспортные средства	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Незавершенное строительство	Прочие основные средства	Итого основные средства
за отчетный период:							
Основные средства на начало 2016 года	8 063 909	2 094 650	9 957 039	110 798		39 975	20 493 205
первоначальная стоимость на начало периода	12 425 395	13 154 346	26 935 834	475 215		607 111	53 095 901
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(4 361 486)	(11 059 696)	(16 978 795)	(364 417)		(567 136)	(32 602 696)
Изменения основных средств за 2016 год							
Поступление и переоценка	464 273	345 884	193 113	9 045	5 798 468	2 500	6 813 283
амортизация основных средств	(593 525)	(1 027 344)	(2 436 431)	(37 261)		(40 747)	(4 135 308)
выбытие основных средств	(22)		(174 649)			(2 500)	(177 171)
увеличение (уменьшение) в результате перевода и прочих изменений	998 745			(728 834)		156 712	426 623
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	869 471	(681 460)	(2 417 967)	(757 050)	5 798 468	115 965	2 927 427
Основные средства на конец 2016 года	8 431 380	1 413 190	7 539 072	82 582	5 798 468	155 940	23 420 632
первоначальная стоимость на конец периода	13 385 206	13 497 945	26 941 483	482 495	5 798 468	606 270	60 711 867
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(4 953 826)	(12 084 755)	(19 402 411)	(399 913)		(450 330)	(37 291 235)

Общество 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 3 873 630 тыс.сум, переоценка износа основных средств 2 874 876 тыс.сум, при этом изменении балансовой стоимости было 998 753 тыс.сум.

Уставный капитал

	Классы уставного капитала	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
На 31.12.2016:		
Количество утвержденных акций	144 592	0
Итого количество выпущенных акций	144 592	0
Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных	144 592	0
Номинальная стоимость акции	5.0	0
За отчетный период:		
Сверка количества акций в обращении		
Количество акций в обращении на начало периода	144 592	0
Количество акций в обращении на конец периода	144 592	0

Прибыль на акцию

	За год 2016	За год 2015
Базовая прибыль (убыток) на акцию по продолжаемой деятельности	25,70	5,36

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

Согласование прибыли

Показатель	за отчетный период	За год 2015
Прибыль по нац. Стандартам	3 164 770	6 231 082
Всего влияние изменения учетной политики	551 299	(3 205 572)
Прибыль по МСФО	3 716 069	3 025 510

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 имеет 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, отражаются по стоимости приобретения.

По состоянию на конец отчетного периода общая сумма текущих активов составило 101 111 471 тыс.сум, где текущие обязательства общества составило 104 102 632 тыс.сум, или текущие обязательства превышают на 2 991 161 тыс.сум. Таким образом у общества показатель ликвидности на 31.12.2016 года была отрицательные и 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 общества и максимального увеличения ее ценности для акционеров.

01 июня 2017 года.



Handwritten signature