



# Russell Bedford MARIKON AUDIT LLC

Auditors and TAX Advisers

## ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА

ЗА ПЕРИОД: С 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

**АО «ALLIANCE-LEASING»**



№ 68

От 11 апреля 2017 г.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Руководству АО «ALLIANCE-LEASING»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «ALLIANCE-LEASING» (далее – Предприятие), которая включает Отчет о Финансовом Положении по состоянию на 31.12.2016 года, Отчет о совокупном доходе, Отчет об изменениях в собственном капитале и Отчет о движении денежных средств, закончившаяся 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 31.12.2016 г. 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 «ALLIANCE-LEASING» Зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Узбекистан за №822 от 26.12.2007 года, по адресу: Ташкентская область, Урта Чирчикский район, Кумовул к.ф.й. ул. Бектемир Шох, дом. 196. В соответствии с Уставом, основной деятельностью предприятия является осуществление лизинговых операций. АО «ALLIANCE-LEASING» включено в государственный реестр хозяйствующих субъектов и присвоены следующие коды статистической отчетности:

Форма собственности по КФС – 161

Местонахождение предприятия СОАТО – 1726266

Код юридического лица ОКПО – 22104542

Основной вид деятельности ОКОНХ – 80300

Вид экономической деятельности – 1150

ИНН – 300648446

Юридический адрес Общества: Республика Узбекистан, Ташкентская область, Урта Чирчикский район, Кумовул к.ф.й. ул. Бектемир Шох, дом. 196. Имеет самостоятельный баланс и расчетные счета в банках.

Основной р/счет 20214000404666543001 в ТОРФ ОАКБ «Кишлок Курилиш Банк» МФО 00987

Валютный счет 20214840504666543001 в UzKDB банк, МФО 00842.

### Сведения об аудиторе:

ООО «MARIKON-AUDIT», адрес: г. Ташкент, ул. М. Юсуфа дом 46\2, расчетный счет: 2020 8000 2040 5017 9001 в М.Узгубекском отделении ЧЗ АКБ «DAVR-BANK», код банка 01072, ОКЭД 69202 - 84400, 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, 187-92-08.



A Member of Russell Bedford International - With affiliated offices worldwide



Республика Узбекистан, г. Ташкент,  
ул. Мухаммад Юсуф, 46/2  
тел. 268-49-60, ф. 267-62-07.  
Р\счет 20208000304050179001 в Мирзо-  
Улугбекском отд. ЧЗАКБ «DAVR BANK»,  
МФО 01072, ИНН 203248237  
E-mail: [marikonaudit@mail.ru](mailto:marikonaudit@mail.ru)

**AUDIT  
MARIKON**



Republic of Uzbekistan, Tashkent City, Av. 2  
Muhommed Yusuf str.,  
tel: 268-49-60, f. 267-62-07  
Current A/c 20208000304050179001 in  
Mirzo-Ulugbek ЧЗАКБ «DAVR BANK», BIN  
01072 Tax ID 203248237  
E-mail: [marikonaudit@mail.ru](mailto:marikonaudit@mail.ru)

Пер. № 68  
От 11.04.2017г.

**ОТЧЕТ АУДИТОРА  
по результатам проверки финансовой отчетности  
АО «ALLIANCE-LEASING»  
за период: 31.12.2015 г. по 31.12.2016 г.**

Содержание	СТР.
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2016 г	3
Отчет о совокупном доходе за 2016 г	4
Отчет о движении денежных средств за 2016 г	5
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2016 г	6
1. Сведения о Предприятии	7
2. Основные аспекты учетной политики	8
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	12
4. Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации	12
5. Основные средства	17
6. Прочие долгосрочные активы	18
7. Товары – материальные запасы	18
8. Инвестиции	18
9. Дебиторская задолженность	18
10. Займы выданные	19
11. Денежные средства и их эквиваленты	20
12. Собственный капитал	20
13. Долгосрочные обязательства	20
14. Кредиторская задолженность	20
15. Налоговые обязательства	21
16. Выручка	21
17. Себестоимость продаж	21
18. Административные, прочие расходы и расходы по реализации	23
19. Прочие доходы	23
20. Финансовые расходы	23
21. Финансовые доходы	23
22. Расходы по налогам	23
23. Управление финансовыми рисками	23
24. Рыночная стоимость финансовых инструментов	24

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2016 г.

млн. сум

Наименование показателя	Прим	31.12.2016	31.12.2015
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства по остаточной стоимости	5	225,49	316,17
Нематериальные активы			
Прочие долгосрочные активы	6	4 134,92	1 970,52
Инвестиции	8	876,07	886,62
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>5 236,48</b>	<b>3 173,31</b>
<b>Текущие активы</b>			
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			
Запасы	7	-	223,51
Дебиторская задолженность	9	0,11	0,10
Займы выданные	10	1 842,50	921,42
Денежные средства	11	274,46	128,25
Прочие активы		1 645,83	459,11
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>-</b>	<b>2 504,57</b>
<b>ИТОГО ПО АКТИВУ</b>		<b>3 762,90</b>	<b>4 236,96</b>
<b>ПАССИВЫ</b>		<b>8 999,38</b>	<b>7 410,27</b>
<b>Капитал</b>			
Уставной капитал	12	2 100,00	2 100,00
Добавленный капитал	12	135,81	135,81
Резервный капитал	12	237,03	169,84
Нераспределенная прибыль	12	1 876,61	2 117,63
Прочие резервы		-	-
<b>Итого капитал</b>		<b>4 349,45</b>	<b>4 523,28</b>
Долгосрочные обязательства	13	3 167,41	2 278,39
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>3 167,41</b>	<b>2 278,39</b>
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	14	1 475,48	265,51
Кредиты и займы		-	330,00
Налоговые обязательства	15	7,04	13,09
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>1 482,52</b>	<b>608,60</b>
<b>ИТОГО ПО ПАССИВУ И СОБСТВЕННЫМ СРЕДСТВАМ</b>		<b>8 999,38</b>	<b>7 410,27</b>

Подписано от имени Руководства АО «ALLIANCE-LEASING»

  
Руководитель



  
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за 2016 г.

млн. сум

Наименование показателя	Прим	31.12.2016	31.12.2015
Чистая выручка	16	956,22	1 478,34
Производственная себестоимость	17	-	-
Валовая прибыль		956,22	1 478,34
Административные расходы	18	648,75	637,59
Прочие доходы	19	626,89	545,70
Расходы по реализации	18	-	-
Прочие расходы	18	213,54	526,03
Операционная прибыль		720,82	860,42
Доходы от курсовых разниц	21	1,26	2,36
Доходы в виде дивидендов	21	10,43	9,36
Доходы в виде процентов	21	18,58	-
Прочие финансовые доходы	21	-	7,62
Расходы от курсовых разниц	20	71,68	5,46
Расходы в виде процентов	20	82,07	171,89
Прочие финансовые расходы	20	10,32	8,59
Прибыль/Убыток до налогообложения		587,02	693,82
Налог на прибыль			
Чистая прибыль/убыток		587,02	693,82
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход		587,02	693,82

Подписано от имени Руководства АО «ALLIANCE-LEASING»

  
 Руководитель 

  
 Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2016 г.

млн. сум

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		31.12.2016	31.12.2015
Чистый доход до налога на прибыль		587,02	686,20
Поправки на:			
Амортизацию основных средств		86,23	26,62
<b>Изменение в рабочем капитале</b>			
Увеличение(уменьшение) товарно-материальных запасов		-0,01	-0,10
Увеличение(уменьшение) дебиторской задолженности		955,32	-443,53
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности		1 203,92	202,40
Финансовые доходы/расходы		-70,31	174,10
Операционный доход до изменения в рабочем капитале			
<b>Изменения в рабочем капитале</b>		<b>2 762,17</b>	<b>645,69</b>
Оплата процентов		-63,49	-150,14
Оплата налога на прибыль			
<b>Чистые поступления денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>-63,49</b>	<b>-150,14</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Приобретение/Продажа основных средств, нематериальных активов и прочих финансовых активов		56,55	21,88
Предоставленные займы		-146,21	283,75
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>-89,66</b>	<b>305,63</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Выкуп собственных акций			
Выплаченные дивиденды		-301,00	-350,00
Получение кредитов и займов		1 100,00	1 100,00
Погашение кредитов и займов		-2 221,30	-1 462,30
<b>Чистые поступления денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>-1 422,30</b>	<b>-712,30</b>
<b>ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ СРЕДСТВ</b>	<b>11</b>	<b>1 186,72</b>	<b>88,88</b>
на начало года		459,11	370,23
на конец года		<b>1 645,83</b>	<b>459,11</b>

Подписано от имени Руководства АО «ALLIANCE-LEASING»

  
 Руководитель  


  
 Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за 2016 г.

млн. сум

	Выпущенный акционерный капитал	Добавленный капитал	Резервный капитал	Нераспредел енная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2016 г.	2 100,00	135,81	169,84	2 117,63	4 523,28
Эмиссия акций					0,00
Выплата дивидендов				-301,00	-301,00
Переносы и другие изменения			67,19	527,04	459,85
Корректировка (совокупный доход)					0,00
Чистая прибыль (убыток) отчетного года				587,02	587,02
Остаток на 31 декабря 2016г.	2 100,00	135,81	237,03	1 876,61	4 349,45

Подписано от имени Руководства АО «ALLIANCE-LEASING»

  
 Руководитель  


  
 Главный бухгалтер



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 31 Декабря 2015 г. - 31 Декабря 2016 г.

### 1. Сведения о Предприятии

#### Организация и деятельность

АО «ALLIANCE-LEASING» (далее – Общество) учреждено на основании протокола №1 собрания учредителей лизинговой компании совместного предприятия в форме Открытого Акционерного общества от 11 декабря 2007 года. АО «ALLIANCE LEASING» является самостоятельным юридическим лицом. Зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Узбекистан за №3465 от 28.12.2016 года, по адресу: Ташкентская область, Урта Чирчикский район, Кумовул к.ф.й. ул. Бектемир Шох, дом 196. и выдано свидетельство о регистрации.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства и Устава Общества.

В соответствии с Уставом, основной деятельностью предприятия является осуществление лизинговых операций

АО «ALLIANCE-LEASING» включено в государственный реестр хозяйствующих субъектов и присвоены следующие коды статистической отчетности:

Форма собственности по КФС – 161

Местонахождение предприятия СОАТО – 1726266

Код юридического лица ОКПО – 22104542

Основной вид деятельности ОКОНХ – 80300

Вид экономической деятельности – 1150

ИНН – 300648446

Юридический адрес Общества: Ташкентская область, Урта Чирчикский район, Кумовул к.ф.й. ул. Бектемир Шох, дом 196. Имеет самостоятельны баланс и расчетные счета в банках.

Основной р/счет 20214000404666543001 в ТОРФ ОАКБ «Кишлок Курилиш Банк» МФО 00987

Валютный счет 20214840504666543001 в UzKDB банк, МФО 00842.

## Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря акционеры Общества были следующие:

№ пп	Акционеры	31.12.2016	31.12.2015
1	СП ООО "Meredian Agro"	15,06%	15,06%
2	ООО "Prosperity Investment"	12,78%	12,54%
3	АКБ "Turon Bank"	8,68%	8,68%
4	АО "Universal Sug'urta"	2,52%	2,52%
5	"Manhold Comercial Limited"	15,43%	3,43%
6	ЧАКБ "Universal Bank"	21,48%	21,48%
7	ИП ООО "AGS- Real Estate Invest"	4,98%	4,98%
8	ООО "Artiv Sarmoya"	3,14%	3,14%
9	ООО "Orient Capital Management"	15,9316%	28,16%
	<b>Всего</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Общее количество голосов акционеров 7000000, как и общее количество простых акций Общества.

## 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.

## 2. 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, капитализируются 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.

## 3. 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 выгоды 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.

## 4. 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 ИТ.

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 зависит 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 признаком 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 неопределенность 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 регулируруемыми 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 РСБУ.

МСФО 14 позволяет этим организациям, применяющим МСФО впервые, сохранить применяемую ранее в РСБУ учетную политику, связанную с регулируруемыми 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 2016 года и позднее, с возможностью досрочного применения.

### 5. Основные средства

млн.сум.

	мебель и офисное оборудов ание	компьютерное оборудование и вычислительная техника	Транспор т-ные средства	Прочие основные средства	Всего
<b>Первоначальная или переоцененная стоимость</b>					
Сальдо на 1 января 2016 г.	14,63	19,20	366,73	0,84	401,40
Приобретено	1,11	8,80	154,00	6,22	170,13
Выбыло	3,12	11,07	184,76	1,68	200,63
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	12,62	16,93	335,97	5,38	370,90
<b>Накопленный износ</b>					
Сальдо на 1 января 2016 г.	7,12	9,72	68,32	0,07	85,23
Начисленный износ за год		1,99	82,93	1,31	86,23
Выбытие	3,12	9,26	13,32	0,35	26,05
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	4,00	2,45	137,93	1,03	145,41
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>8,62</b>	<b>14,48</b>	<b>198,04</b>	<b>4,35</b>	<b>225,49</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.</b>	<b>7,51</b>	<b>9,48</b>	<b>298,41</b>	<b>0,77</b>	<b>316,17</b>

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

## 6. Прочие долгосрочные активы

ПОКАЗАТЕЛИ	млн.сум	
	31.12.2016	31.12.2015
Чистые инвестиции в лизинг	4 134,92	4475,12
<b>Итого</b>	<b>4 134,92</b>	<b>1 970,52</b>

## 7. Товарно – материальные запасы

ПОКАЗАТЕЛИ	млн.сум	
	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	0,11	0,10
Топливо	-	-
Запасные части	-	-
Офисные принадлежности	-	-
Прочее	-	-
<b>Итого</b>	<b>0,11</b>	<b>0,10</b>

## 8. Инвестиции

ПОКАЗАТЕЛИ	млн.сум.	
	31.12.2016	31.12.2015
Ценные бумаги	78,75	96,62
Инвестиции в зависимые хоз.общества	797,30	790,00
Прочие долгосрочные инвестиции	0,02	0,02
<b>Итого</b>	<b>876,07</b>	<b>886,62</b>

## 9. Дебиторская задолженность

ПОКАЗАТЕЛИ	млн.сум	
	31.12.2016	
Предоплаченные расходы	9,04	
Счета к получению от заказчиков	381,49	
Авансы по услугам	0,62	
Прочие выданные авансы (Узбеклизинг, аренда)	16,34	
Авансы в бюджет	0,40	
Дебиторская задолженность персонала	0,29	
Текущие платежи по финансовой аренде	740,00	
Счета к получению по претензиям	233,27	
Прочие дебиторские задолженности	461,05	
<b>Итого</b>	<b>1 842,50</b>	



10. Займы выданные

млн.сум

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2016	31.12.2015
"BENEFIT PROF SOLITION		100,00
"CENTRICA ENERGY" ООО		
"RELIANCE BUSINESS" ООО	56,00	
MAXMUDOV DILSHOD SHOKIRDJONOVICH	210,00	
МЧЖ Runido profi stroy	8,46	
ООО "ФАКТОР-LEASING"		
ООО "Orient Capital Managment"		28,25
<b>Итого</b>	<b>274,46</b>	<b>128,25</b>

11. Денежные средства и их эквиваленты

Компания имеет банковские счета:

Основной р/счет 20214000404666543001 в ТОРФ ОАКБ «Кишлок Курилиш Банк» МФО 00987  
Валютный счет 20214840504666543001 в UzKDB банк, МФО 00842.

№ п/п	Название банковских счетов	Номер счета
	<b>Банковские счет в сумах</b>	
1	вторичный Туркистон	20214000004666543002
2	вторичный KDB	20214000904666543005
3	вторичный Универсалбанк	20214000904666543006
4	вторичный Турон миробод	20214000604666543008
5	Кишлок курилиш банк	20214000404666543001
	<b>Банковские счета в иностранной валюте</b>	
5	Валютный счет USD	20214840504666543001

№	Счета в Уз.Сум	31.12.2016	31.12.2015
		млн.сум	млн.сум
1	вторичный Туркистон	-	0,58
2	вторичный KDB	0,08	0,08
3	вторичный Универсалбанк	319,94	28,32
4	вторичный Турон миробод	-	39,18
5	Основной Кишлок	266,07	390,33
6	Специальные счета	1 057,64	-
7	Прочие денежные эквиваленты	1,58	0,16
<b>Итого</b>		<b>1 645,31</b>	<b>458,65</b>
<b>Счета в валюте</b>			
5	Валютный счет USD	0,52	0,46
	<b>Итого</b>	<b>0,52</b>	<b>0,46</b>
	<b>Всего</b>	<b>1 645,83</b>	<b>459,11</b>

## 12. Собственный капитал

### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря акционеры Общества были следующие:

№ пп	Акционеры	31.12.2016	31.12.2015
1	СП ООО "Meredian Agro"	15,06%	15,06%
2	ООО "Prosperity Investment"		12,54%
3	АКБ "Turon Bank"	8,68%	8,68%
4	АО "Universal Sug'urta"	2,52%	2,52%
5	"Manhold Comercial Limited"		3,43%
6	ЧАКБ "Universal Bank"	21,48%	21,48%
7	ИП ООО "AGS- Real Estate Invest"	4,98%	4,98%
8	ООО "Artiv Sarmoya"	3,14%	3,14%
9	ООО "Orient Capital Management"		28,16%
	<b>Всего</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Общее количество голосов акционеров 7000000, как и общее количество простых акций Общества.

## 13. Долгосрочные обязательства

Данное примечание содержит информацию об обязательствах Общества по полученным кредитам и займам:

ПОКАЗАТЕЛИ	млн. сум
	31.12.2016
<b>Долгосрочные банковские кредиты</b>	<b>1 220,09</b>
АКБ "Туронбанк " Мирабад ф-ли	-
АКБ Кишлок курилиш банк Таш обл рег ф-л	320,09
ЧАКБ "Универсал банк"	900,00
<b>Долгосрочная аренда</b>	<b>1 947,32</b>
СП АО "Узбек Лизинг Интернешнл А.О."	154,88
ЧАКБ "Универсал банк"	1 792,44
<b>ИТОГО</b>	<b>3 167,41</b>

## 14. Кредиторская задолженность

ПОКАЗАТЕЛИ	млн. сум
	31.12.2016
Счета к оплате поставщикам	0,69
Авансы от заказчиков	116,59
Прочие авансы полученные	1 345,08
Задолженность перед персоналом	13,12
<b>Итого</b>	<b>1 475,48</b>

## Непредвиденные обязательства

### 15. 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.

ПОКАЗАТЕЛИ	млн. сум	
	31.12.2016	31.12.2015
Подходный налог	3,13	5,82
Единый налоговый платеж	-	0,21
Единый социальный платеж	2,50	4,50
ПФ из ЗП	1,25	2,06
ИНПС	0,16	0,50
<b>Итого</b>	<b>7,04</b>	<b>13,09</b>

### 16. Выручка

ПОКАЗАТЕЛИ	млн. сум
	31.12.2016г.
Доходы от лизинговых сделок	956,22
<b>Итого</b>	<b>956,22</b>

### 17. Себестоимость продаж

ПОКАЗАТЕЛИ	млн. сум
<b>ИТОГО</b>	

### 18. Административные, прочие расходы и расходы по реализации

ПОКАЗАТЕЛИ	млн. сум
	31.12.2016г.
<b>Административные расходы</b>	<b>648,75</b>
Авиабилеты	0,97
Адаптация и размещение РИМ на сайте	6,07
Административные расходы	0,42
Аренда помещения	40,49
госпошлина	0,07
железнодорож билеты	0,64
Затраты за телефон	0,26
Затраты за топливо	8,46
Затраты на автомашину	4,00
затраты на газета и журналы	0,34



Затраты на зарплату	213,10
затраты на надбавка	29,91
затраты на проезд и питания	27,80
Затраты на сот.связь	1,34
Затраты на хозтовары	1,72
Затраты на ЭЦП	0,01
Затраты по проведению мероприятий	2,06
Износ ОС	86,82
Интернет	1,97
Источник бесперебойного питания	0,78
Канц.товары	1,26
Командировочные расходы	6,66
Компенсация за неисп.отпуск	3,43
Мат.помощь	24,73
Норма	1,04
нотариалн расходы	0,06
Отпускные по норме	30,81
Отчисления в соцстрах	54,27
подписка газета солик инфо	0,11
Премия к новому году	1,30
премия по итогам года	21,58
премия разовая	3,81
прочие расходы	4,46
расходы за аудиторскую проверку	35,20
расходы на оценка автомашн	0,31
расходы на питьевая родниковая вода	0,44
Расходы на ремонт орг.техники и заправка	0,49
Расчет	0,89
Рекламные затраты	7,46
спонсорский фин помощ	15,30
Страхования "Каптива"	0,27
страхования автомашина	0,45
страхования работодателя	0,58
Уборка помещений	0,88
Хайрия	0,93
Членские взносы	4,80
<b>Прочие операционные расходы</b>	<b>213,54</b>
%% ссуда банка	151,99
прочие расходы	0,31
согласно распоряж умен пени	39,02
справка банка	0,15
Услуги банка	22,07
<b>Итого расходы</b>	<b>862,29</b>

## 19. Прочие доходы

ПОКАЗАТЕЛИ	млн.сум 31.12.2016г.
Прибыль от выбытия ОС	59,52
Взысканные пени, штрафы, неустойки	563,4
Прочие операционные доходы	3,97
<b>ИТОГО</b>	<b>626,89</b>

## 20. Финансовые расходы

ПОКАЗАТЕЛИ	млн.сум. 31.12.2016г.
Расходы от курсовых разниц	71,68
Расходы в виде процентов	82,06
Прочие расходы от финансовой деятельности	10,33
<b>Итого</b>	<b>164,07</b>

## 21. Финансовые доходы

ПОКАЗАТЕЛИ	млн.сум. 31.12.2016г.
Доходы от курсовых разниц	1,26
Доходы в виде дивидендов	10,43
Доходы в виде процентов	18,58
<b>Итого</b>	<b>30,27</b>

## 22. 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. Предприятие является плательщиком единого налогового платежа и имеет льготу по данному налогу.

## 23. 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:

ПОКАЗАТЕЛИ		млн. сум	
		31.12.2015	
Денежные средства и эквиваленты	11		459,11
Дебиторская задолженность заказчиков	9		921,42
<b>Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску</b>			<b>1 380,53</b>

ПОКАЗАТЕЛИ		млн. сум	
		31.12.2016	
Денежные средства и эквиваленты	11		1 645,83
Дебиторская задолженность заказчиков	9		1 842,50
<b>Итого максимальная величина активов, подверженных кредитному риску</b>			<b>3 488,33</b>

#### 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 обслуживания 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 31/12/2015:  
Тыс. сум.

	Денежные средства и эквиваленты	Дебиторская задолженность	Задолженность по кредиту	Кредиторская задолженность	Чистая стоимость
млн. сум	459,11	921,42	(2 278,39)	(265,51)	-1 163,37
<b>Итого</b>	<b>459,11</b>	<b>921,42</b>	<b>(2 278,39)</b>	<b>(265,51)</b>	<b>-1 163,37</b>

Показатели финансовой отчетности, подверженные валютному риску, по состоянию на 31/12/2016:  
Тыс. сум

	Денежные средства и эквиваленты	Дебиторская задолженность	Задолженность по кредиту	Кредиторская задолженность	Чистая стоимость
млн. сум	1 645,83	1 842,50	(3 167,41)	(1 475,48)	-1 154,56
<b>Итого</b>	<b>1 645,83</b>	<b>1 842,50</b>	<b>(3 167,41)</b>	<b>(1 475,48)</b>	<b>-1 154,56</b>

#### 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.



#### 24. 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  
(сертификат № 04404 от 12.09.2012 г.)