

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «KVARTS»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Содержание

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Сведения об Обществе и ее деятельности	6
2	Экономическая среда	6
3	Основные положения учетной политики	8
4	Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	14
5	Первое применение МСФО	14
6	Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета	18
7	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	19
8	Основные средства	21
9	Запасы	22
1	Торговая и прочая дебиторская задолженность	22
11	Денежные средства и их эквиваленты	24
1	Денежные средства с ограниченным правом использования	24
1	Уставный капитал	24
1	Дивиденды.....	25
1	Кредиты и займы.....	26
1	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	27
1	Выручка	27
1	Себестоимость реализации	28
19	Общие и административные расходы.....	28
20	Финансовые расходы и доходы	28
21	Налоги.....	29
22	Прибыль на акцию	30
23	Условные и договорные обязательства.....	31
23	Управление финансовыми рисками	31
24	Управление капиталом.....	36
25	Оценка по справедливой стоимости	36
26	События после окончания отчетного периода	37

Отчет о финансовом положении

Показатели (тыс. сум)	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	8	33 038 579		
Инвестиции в дочернее предприятие		1 500 000		
Прочие долгосрочные активы		715 615		
Итого долгосрочные активы		35 254 194		
Краткосрочные активы				
Запасы	9	32 589 233		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1		1	
Займы, выданные	10	35 050 286		
Денежные средства и их эквиваленты	11	8 175 985		1
Денежные средства с ограниченным правом использования	1			
Прочие краткосрочные активы		64 540		1
Итого краткосрочные активы		89 159 227		
ИТОГО АКТИВЫ		124 413 421		
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	13	24 294 175		
Дополнительный капитал	13	22 625 799		
Нераспределенная прибыль		43 310 055		
Прочие резервы	13	18 220 931	1	1
ИТОГО КАПИТАЛ		108 450 960		
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	443 010		
Итого долгосрочные обязательства		443 010		-
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	9 857 863		
Кредиты и займы	15	2 921 531		
Отложенные налоговые обязательства	21	2 740 057		
Итого краткосрочные обязательства		15 519 451		
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 962 461		
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		124 413 421		

Утверждено Правлением и подписано от имени Правления 2 июня 2015 года.

Пулатов А.А.
Председатель Правления

Яхьяев Д.Х.
Главный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Показатели (тыс. сум)	Прим.	2015	2014
Выручка	17	161 740 648	1
Себестоимость продаж	18	(111 332 728)	
Валовая прибыль/(убыток)		50 407 920	
Общие и административные расходы	19	(28 927 756)	
Прочие операционные доходы		1 324 560	911
Операционная прибыль/(убыток)		22 804 724	
Финансовые доходы	20	2 805 938	
Финансовые расходы	20	(448 915)	
Прибыль/(убыток) до налогообложения		25 161 747	
Налог на прибыль	21	(4 177 530)	
Прибыль/(убыток) за год		20 984 217	
Прочий совокупный доход за год		-	
Итого совокупный доход/(убыток) за год		20 984 217	
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в сумах на акцию)	22	1	

Отчет об изменениях в капитале

Показатели (тыс. сум)	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток)	Прочие резервы	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014 года		24 294 175				
Прибыль за год		-				22 445 315
Итого совокупный доход за 2014 год		-				22 445 315
Сделки с учредителями:						
Дивиденды, объявленные	14			(6 118 502)		(6 118 502)
Отчисления в резервный капитал		-		(623 149)		-
Остаток на 31 декабря 2014 года		24 294 175				
Прибыль за год		-				20 984 217
Итого совокупный доход за 2015 год		-				20 984 217
Сделки с учредителями:						
Дивиденды, объявленные	14	-				(12 806 330)
Капитализированные дивиденды	14		1			-
Остаток на 31 декабря 2015 года		24 294 175				

Отчет о движении денежных средств

Показатели (тыс. сум)	Прим.	2015	2014
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		25 161 744	
С корректировкой:			
Амортизация и обесценение основных средств	8	8 617 558	
Курсовые разницы	20	388 436	
Обесценение торговой и прочей дебиторской		80 179	111
Обесценение запасов	9	1	
Обесценение инвестиции в дочернее предприятие		622 997	
Процентные расходы	20	60 479	1
Процентные доходы	20	(2 805 938)	
Прибыль от выбытия основных средств		(5 658)	
Прочие доходы		(1 318 902)	
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала:		31 824 950	
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской	1		
(Увеличение)/уменьшение запасов	8	(4 515 849)	
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	1		1
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов		99	
Изменения в оборотном капитале		32 920 033	
Налог на прибыль уплаченная	21	(4 141 983)	
Проценты, полученные	20	2 693 086	
Проценты, уплаченные	20	(60 479)	
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) операционной деятельности		31 410 657	
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	8	(4 233 461)	
Предоплата за основные средства		(217 474)	
Выручка от реализации основных средств	8	253 238	
Займы, выданные		(49 789 181)	
Возврат выданных займов		39 401 536	
Инвестиции в дочернее предприятие		(754 500)	
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/ от инвестиционной деятельности		(15 339 842)	
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные	1	(12 801 410)	
Поступление кредитов и займов	1	3 705 335	1 1
Погашение кредитов и займов	1	(530 734)	
Уменьшение денежных средств с ограниченным правом использования	1	(3 559 475)	
Чистая сумма денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности		(13 186 284)	
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 884 531	
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	5 247 377	1
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		44 077	
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		8 175 985	

Примечания на стр. с 6 по 37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

1 Сведения об Обществе и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., для Акционерного общества «KVARTS» (далее – «Общество»).

Общество находится по следующему юридическому адресу: Республика Узбекистан, Ферганская область 150900. г. Куvasай, ул. Мустакиллик, 2а.

Производственные подразделения Общество расположены по следующему адресу: Республика Узбекистан, Ферганская область 150900. г. Куvasай, ул. Мустакиллик, 2а.

Если не указано иначе, показатели финансовой отчетности выражены в Узбекских тысячах сумах («тыс. сум»).

Общество образовано путём разгосударствления государственного имущества согласно приказу Государственного комитета Республики Узбекистан по управлению государственной собственностью и поддержке предпринимательства № 26-к-ПО от 31 января 1995 года.

Общество было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Узбекистан 5 июля 1995 года Хокимиятом города Куvasой реестр №001и ведет свою деятельность на территории Республики Узбекистан.

На основании Решения Общего Собрания акционеров от 27 июня 2015 года уставной капитал был увеличен за счет капитализации нераспределенной прибыли путем увеличения номинальной стоимости акции до 1 715 сум за акцию. После увеличения уставной фонд составил 41 098 157 100 сум. На конец отчетного периода решение о новом выпуске акций не было зарегистрировано уполномоченным государственным органом по регулированию рынка ценных бумаг. По состоянию на 31 декабря 2015 года простые акции Общество находящейся в обращении составили 23 942 490 тыс.сум.

Учредители Общество и их соответствующая доля участия в уставном капитале приведены ниже:

АКЦИОНЕР (в процентах)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
ЦЕНТР ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ АКТИВАМИ ПРИ ГОСКОМКОНКУРЕНЦИИ РУЗ	99	99	99
ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА (43 ЧЕЛ)	0,09%	0,09%	0,09%
ИТОГО	100%	100%	100%

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Общество являются производство стеклотарной продукции: банок и бутылок, а также стекла листового полированного, цветного и стекол для автомобильной промышленности на территории Республики Узбекистан.

Общество на основании решения Наблюдательного совета от 20 июля 2013 года учредило предприятие ООО «QUVASOYKVARTSAGRO» с долей владения 100% (далее – «Дочернее предприятие»), зарегистрированного Хокимиятом г. Куvasай Ферганского вилоята 12 августа 2013 года. Основной деятельностью Дочернего предприятия является деятельность в сфере сельского хозяйства, животноводства, птицеводства, садоводство и переработка и хранения полученной продукции. Общество контролирует операционную и финансовую деятельность Дочернего предприятия. Общество не включило Дочернее предприятие в консолидированную финансовую отчетность ввиду незначительности его операций. Общество признает свои инвестиции в Дочернее предприятие как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи по справедливой стоимости, которое составляет 1,5 млрд. сум по состоянию на 31 декабря 2015 года.

2 Экономическая среда

Рынки развивающихся стран, включая Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более

развитых рынков. Будущее направление развития Узбекистана находится под сильным влиянием фискальной и денежно-кредитной политики, принятой правительством, наряду с развитием правовой, нормативной и политической среды. Руководство Общества следит за текущими изменениями в экономической ситуации, за политическими и экономическими преобразованиями в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. Руководство Общества не в состоянии предсказать все преобразования, которые могли повлиять на отрасль строительных материалов и пищевой промышленности и, соответственно, степень их влияния, если таковое существует, на будущее финансовое положение Общества и результаты его операционной деятельности.

В Узбекистане наблюдались следующие основные экономические показатели в 2015 году:

- Инфляция -5,6 % (2014г. - 6,1%);
- Рост ВВП- 8,0% (2014 г. - 8,1 %);
- Ставка рефинансирования ЦБ РУз– 9,0% (2014 г. - 10.0%)

Продукция Общества в основном реализуется на внутреннем рынке. Основными потребителями стеклотары являются консервные заводы и предприятия вино - водочного производства. Листовое стекло в основном используется в строительстве и для дальнейшей переработки. Закаленное стекло востребовано на рынке автомобильной индустрии и при производстве товаров народного потребления.

Общество является монополистом на внутреннем рынке строительного стекла и удовлетворяет более чем 60% потребностей по Республике Узбекистан, по стеклобанке составляет более чем 95% и по стеклобутылке – до 50%.

Конкурентами по производству стеклотары в Узбекистане являются: АО «Кампали», АО «AsiOyna», АО «Узметкомбинат», ООО «Каракалпакстеклотара».

3 Основные положения учетной политики

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Общество впервые подготовила финансовую отчетность в соответствии с МСФО (см. Примечание 5 в отношении перехода на МСФО) за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Общество. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Функциональной валютой Общество является Узбекский сум («сум»), в которой данное Общество осуществляет свою деятельность. Общество представляет финансовую отчетность в тысячах узбекских сум («тыс. сум»), если не указано иное.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту Общество по официальному курсу Центрального банка Республики Узбекистан («ЦБ РУз») на конец соответствующего отчетного периода.

Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Общество по официальному обменному курсу ЦБ РУз на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Центральный банк Республики Узбекистан установил следующие курсы иностранных валют к суму для ведения бухгалтерского учета, статистической и иной отчетности по валютным операциям, а также исчисления таможенных и других обязательных платежей

на 31 декабря 2015 г. - 2 809,98 сум за 1 долл. США

на 31 декабря 2014 г. - 2 422,40 сум за 1 долл. США

на 01 января 2014 г. - 2 202,20 сум за 1 долл. США

Бухгалтерский учет с учетом влияния гиперинфляции.

В соответствии с МСФО 29 финансовая отчетность, составляемая в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть представлена в единицах измерения, действующих на отчетную дату.

Специальная комиссия по международной практике (IPTF) при Комитете по регулированию Комиссии по ценным бумагам (SEC) Американского института сертифицированных присяжных бухгалтеров (AICPA) пришла к заключению, что Узбекистан не должен считаться страной с гиперинфляционной экономикой с 1 января 2006 года. Процедуры пересчета в соответствии с МСФО 29 применяются только к активам, приобретенным или переоцененным, и обязательствам, возникшим или принятым до наступления указанной даты. Соответственно, балансовые суммы таких активов или обязательств, а также капитал оплаченный (внесенный) до 31 декабря 2015 года в данной финансовой отчетности определены на основе сумм, выраженных в единицах измерения, действующих на 31 декабря 2005 года.

Суммы корректировок были рассчитаны на основании коэффициентов пересчета, основанных на индексах потребительских цен Республики Узбекистан (ИПЦ), опубликованных Государственным комитетом по статистике.

Основные средства учитываются по стоимости приобретения, с учетом необходимых поправок до эквивалента покупательной способности сума по состоянию на 31 декабря 2005 года, для долгосрочных активов, приобретенных до 1 января 2006 года, за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Расходы по незначительному ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств, включая при

осуществлении капитального ремонта, капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

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

Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	6 - 70
Рабочее оборудование	5 - 50
Мебель и оборудование	5 - 45
Транспортные средства	7 - 40
Прочее	5 - 30

Остаточная стоимость основных средств представляет собой расчетную сумму, которую Общество получила бы на текущий момент от выбытия основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода. Ввиду их незначительности остаточная стоимость основных средств за отчетный период, были игнорированы при исчислении амортизации.

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения.

Нарращенные 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. Нарращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие убытки от снижения кредитоспособности или возникновения случаи дефолта (кредитные убытки)) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой (например где они привязаны к ставке LIBOR) до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы классифицируются по следующим учетным категориям:

- займы и дебиторская задолженность,
- денежные средства и их эквиваленты,
- денежные средства с ограниченным правом использования, финансовые активы, имеющийся в наличии для продажи.

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: торговая и прочая кредиторская задолженность и заимствования. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Так как получить информацию о текущей рыночной стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющиеся в наличии для продажи, в финансовых рынках республики Узбекистан не представляется возможным. Эти инвестиции учитываются по первоначальной стоимости.

Общество прекращает признание финансовых активов:

- - когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек;
- -Общество передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом:
 - также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами;

- не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Общество намерена продать в ближайшем будущем.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

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

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий приводящих к убытку, имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Общества отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Общество принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Общества;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу.

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Общества полагает, что резерв под обесценение достаточен для покрытия произошедших убытков, хотя не исключено, что в определенные периоды Общество может нести убытки, большие по сравнению с резервом под обесценение

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения

восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения, а также определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение по истечении трех лет. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

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

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В случаях, когда Общество является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Обществу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Кредиторская задолженность по налогам представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой базы за текущий и предыдущие периоды.

Общество является налогоплательщиком общеустановленных налогов.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и признаются в отчете о совокупном доходе, если только они не должны быть отражены непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль и косвенных налогов (НДС и акцизный налог), отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Общества оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Общества будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае 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.

Доля владения акционеров Общества отражается как капитал, так как у Общества есть безусловное право не погашать долю владения в соответствии со своим уставом и законодательством Республики Узбекистан. Уставный капитал представлен денежными и неденежными вложениями учредителями и акционерами Общества, отражаемыми по справедливой стоимости, которая равна сумме, зарегистрированной в уставных документах Общества. Увеличение или уменьшение уставного капитала может быть осуществлено на основании решения акционеров после внесения соответствующих изменений в уставные документы Общества и государственной регистрации решения о дополнительном выпуске акций.

Общество признает вложения от учредителей и акционеров, кроме тех в Уставный капитал как дополнительный капитал.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в Примечании 26 «События после окончания отчетного периода».

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Общество признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Общества отвечают особым критериям.

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

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

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

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с МСФО.

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

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

- а) Оценка срока полезной службы основных средств;
- б) Оценка резерва по сомнительным долгам.

Срок полезной службы основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования.

Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- ожидаемый срок использования активов;
- ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания;
- моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Резерв по сомнительным долгам

Руководство рассматривает дебиторскую задолженность по срокам погашения и оборачиваемость дебиторской задолженности для их оценки на предмет обесценения. При необходимости для учета убытка от обесценения, руководство выносит профессиональное суждение о наличии наблюдаемых данных, указывающих на то, что имеется существенное уменьшение ожидаемых будущих денежных потоков от конкретной дебиторской задолженности.

5 Первое применение МСФО

Общество впервые подготовила годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2014 г. является датой перехода Общества на МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2015 г. Данная версия применялась при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

При подготовке настоящей финансовой отчетности Общество применяла обязательные исключения из правил ретроспективного применения:

Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2014 г. и 31 декабря 2015 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ранее использовавшимися Национальным стандартам бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ), если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.

Общество не применяла какие-либо добровольные исключения из правил ретроспективного применения.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с НСБУ на МСФО по состоянию на 1 января 2014 г., 31 декабря 2015 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:

Первое применение МСФО

Показатели (тыс. сум)	31 декабря 2015 года	1 января 2014 года
Капитал по НСБУ	1	
Влияние изменений в учетной политике:		
(i) Основные средства: сторнирование переоценки	(10 228 338)	
(ii) Основные средства: корректировка балансовой стоимости по МСФО 29	11	11
(iii) Основные средства: капитализация затрат на капитальный ремонт ОС, списанные на расходы	7 838 918	
(iv) Списание активов не отвечающих критериям их признания по МСФО	(3 434 700)	
(v) Основные средства: эффект пересчета амортизации исходя из пересмотренного срока полезной службы	2 829 670	
(vi) Признание отложенных налогов	(2 740 057)	
(vii) Начисление вознаграждение работнику за счет неиспользованных отпусков	(1 093 936)	
(viii) Создание резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(568 911)	
(ix) Создание резерва под обесценение инвестиции в дочернее предприятие	(622 997)	
(x) Капитализация затрат на вознаграждение работников	(17 168)	
(xi) Признание процентных доходов по займам, предоставленным работнику	1	
(xii) Признание процентных доходов по займам, предоставленным дочернему предприятию	83 714	
(xiii) Сторнирование нераспределенной прибыли за счет разниц во времени в признании расходов	(56 549)	
Исправление ошибок:		
(xiv) Создание резерва под обесценение запасов	(2 374 633)	
(xv) Начисление налогов	(15 898)	
Капитал по МСФО	108 450 960	

Показатели (тыс. сум)	2015
Прибыль по НСБУ (аудировано)	31 121 018
Влияние изменений в учетной политике:	
(i) Сторнирование дохода по имуществу, внесенным акционерами в рамках инвестиционного обязательства	(5 441 413)
(ii) Основные средства: капитализация затрат на капитальный ремонт ОС,	(3 230 440)
(iii) Признание отложенных налогов	1 681 559
(iv) Создание резерва под обесценение запасов	(1 081 883)
(v) Основные средства: сторнирование переоценки	(748 506)
(vi) Создание резерва под обесценение инвестиции в дочернее предприятие	(622 997)
(vii) Сторнирование нераспределенной прибыли за счет разниц во времени в признании расходов	(389 689)
(xiii) Начисление вознаграждение работнику за счет неиспользованных отпусков	(292 304)
(ix) Списание на расходы часть капитализированных затрат на вознаграждение работника	(24 248)
(x) Признание процентных доходов по займам, предоставленным дочернему предприятию	83 714
(xi) Создание резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(80 179)
(xii) Признание процентных доходов по займам, предоставленным работнику	24 248
(xiii) Списание активов не отвечающих критериям их признания по МСФО	1 233
Исправление ошибок:	
(xiv) Начисление налогов	(15 896)
Итого совокупный доход по МСФО	20 984 217

Основная часть корректировок, представленных выше, связана с различиями между бухгалтерским учетом по НСБУ и по МСФО и относится к следующим статьям:

Сторнирование переоценки основных средств. Согласно законодательству РУз, основные средства подлежат ежегодной переоценке, совокупное воздействие которой было сторнировано в целях соответствия учетной политики по МСФО.

Пересчет амортизации основных средств, исходя из пересмотренного срока полезной службы. Общество пересмотрело нормы амортизации, исходя из срока полезной службы основных средств. В целях учетной политики по НСБУ Общество применяло нормы амортизации предусмотренные в Налоговом кодексе Республики Узбекистан, которое часто существенно отличается от нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезной службы.

Пересчет в соответствии с МСФО 29 стоимости основных средств приобретенных (возведенных) до 01.01.2006г. и фактически внесенного (оплаченного) до 01.01.2006г. размера **уставного капитала** по кумулятивным коэффициентам индекса потребительских цен.

Капитализация затрат на капитальный ремонт. Затраты на капитальный ремонт печей, по результатам которых увеличивается их экономическая выгода, капитализированы в качестве основных средств. В целях учетной политики по НСБУ эти затраты равномерно включаются (примерно в течение 4 лет) в себестоимость путем создания резерва по предстоящим затратам на капитальный ремонт, с включением сумм превышения фактических затрат на капитальный ремонт над созданным резервом в период их осуществления. Соответственно, созданный резерв был списан против нераспределенной прибыли на дату перехода в МСФО.

Списание объектов социального назначения и имущества, находящейся в нерабочем состоянии, нематериальных активов и инвестиции в ценные бумаги, имеющейся в наличии для продажи. Корректировка представляет собой в основном списание имущества, социальных объектов и объектов находящейся в нерабочем состоянии балансовой стоимостью (3 197 065 тыс. сум), имущества, находящейся в нерабочем состоянии (105 850 тыс. сум). Руководство Общества пришло к заключению, что вышеуказанные активы не приносит экономической выгоды и не подлежит признанию в качестве актива в соответствии с МСФО. К тому же, Общество не планирует получения каких-либо экономических выгод в виде притока денежных средств от использования имущества социального характера, а также путем продажи вышеуказанных активов.

Создание резерва по неиспользованным отпускам. В соответствии с законодательством отпуска являются обязательными и накапливаемые и оплачиваются при очередном выходе в отпуск или при увольнении. Согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» Общество отразило в отчете о финансовом положении на конец отчетного года свои обязательства по оплате накапливаемых отпусков, которые не были использованы работниками в отчетном периоде. НСБУ требует признание расходов по оплате отпусков на момент выхода работника в отпуск

Создание резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Общество, исходя из анализа содержания и даты образования дебиторской задолженности, на конец каждого отчетного периода признал резерв по сомнительным долгам. В целях учетной политики по НСБУ Общество не создало такой резерв.

Создание резерва под обесценение инвестиций. Общество предоставило в 2015 году беспроцентные займы дочернему предприятию ООО «Кварц Агро». Общество признало разницу между суммой беспроцентного займа и его амортизированной стоимости, рассчитанный путем применения метода эффективной процентной ставки в качестве инвестиции в дочернее предприятие согласно МСФО 39. С учетом превышения стоимости инвестиции над чистыми активами дочернего предприятия в 2015 году на вышеуказанную разницу Общество создало резерв под обесценение инвестиции в дочернее предприятие. Общество также признало процентные доходы по предоставленным займам от амортизированной стоимости задолженности.

Признание убытка от предоставления беспроцентных займов дочернему предприятию либо их капитализация в качестве инвестиций и признание процентных доходов от амортизированных стоимости не предусмотрено НСБУ.

Капитализация затрат на вознаграждение работников. Общество также признает разницу между суммой беспроцентного займа работникам и его амортизированной стоимости, рассчитанный путем применения метода эффективной процентной ставки в качестве затрат на вознаграждение работников в соответствии с МСФО 19. Часть затрат были капитализированы исходя из ожидаемого срока оказания услуг этих работников.

Процентные доходы по предоставленным займам были признаны от амортизированной стоимости задолженности.

Убытки от предоставления беспроцентных займов работникам, их капитализация и признание процентных доходов от амортизированных стоимости не признаются по НСБУ.

Сторнирование нераспределенной прибыли за счет разниц во времени в признание расходов в основном представляет собой корректировки остатков себестоимости готовой продукции на конец 2015 года по выплаченным премиям и компенсационным выплатам производственному персоналу. Общество отнесло их расходы периода по НСБУ в 2015 году.

Имущество, внесенное учредителем в рамках инвестиционного обязательства должно быть отражено Обществом в соответствии с МСФО в составе Дополнительного капитала, тогда как Общество признало их в 2015 году в составе прочих операционных доходов.

Общество признало **отложенные налоги** в соответствии с МСФО 12. Учетная политика по НСБУ не предусматривает признание отложенных налогов.

Также часть корректировок, представленных выше, связана с созданием резерва под обесценение запасов. В результате оценки запасов на конец каждого отчетного периода

по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цены реализации, был создан резерв в соответствии с требованием МСФО (IAS) 2 под обесценению запасов, неиспользованных в меньшей мере в течение одного года и по готовой продукции, себестоимость которых выше чистой стоимости их реализации. НСБУ 4 также предусматривает аналогичное требование по созданию резерва под обесценению запасов.

Денежные потоки, возникающие в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Общества, отражаемые в соответствии с НСБУ, существенно не отличались от МСФО.

6 Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Общество не приняла досрочно.

В настоящее время руководство проводит оценку влияния нового стандарта на финансовую отчетность Общества.

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

Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели Общества по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если Общество и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и для продажи активов. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что Общество при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не на ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенных последствий для Общества после их принятия:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).
 - Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
 - Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
 - МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
 - «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
 - «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
 - МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
 - Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет Общество» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
 - «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
 - «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное Общество инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
 - Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.

7 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Связанными сторонами Общество за отчетный период являлись Дочернее предприятие ООО «Кварц Агро» и Руководства Общество.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 1 января 2014 года представлены ниже:

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

Показатели (тыс. сум)	Дочернее предприятие
Займы, выданные (контрактная процентная ставка: 0%)	
Инвестиции в дочерние компании	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32 150
Взаиморасчеты Общество с третьей стороной от имени дочернего предприятия	181 900
Резервы под обесценения, относящиеся к инвестициям и остаткам по операциям с дочерним предприятием	(804 897)
- в т.ч. по инвестициям в дочернее предприятия	(622 997)
- по взаиморасчетам Общества с третьей стороной от имени дочернего предприятия	(181 900)

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

Показатели (тыс. сум)	Дочернее предприятие
Инвестиции в дочерние компании	745 500

По состоянию на 1 января 2014 года:

Показатели (тыс. сум)	Дочернее предприятие
Инвестиции в дочерние компании	615 500

Операции по продаже и закупам с Дочерним предприятием за год, закончившийся 31 декабря 2015 года представлены ниже:

Показатели (тыс. сум)	Дочернее предприятие
Выручка от продажи товаров	4 904 841
Приобретение продуктов	355 102
Расходы по созданию резерва под обесценения, относящиеся к инвестициям и остаткам по операциям со связанными сторонами	804 897
Вклады в уставный капитал	754 500
Увеличение инвестиции в дочернее предприятие за счет разницы между стоимостью предоставленного беспроцентного займа и его амортизированной стоимости	622 997

Вклады в уставный капитал дочернего предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2014 года представлены ниже:

Показатели (тыс. сум)	Дочернее предприятие
Вклады в уставный капитал	1

Вознаграждение руководству Общества. В состав руководства входят: члены наблюдательного совета, ревизионной комиссии и правления.

В таблице ниже представлена информация о вознаграждении руководству Общества:

Показатели (тыс. сум)	2015	2014
Краткосрочные выплаты		
Зарплата	448 779	341 079
Краткосрочные премиальные выплаты	488 300	1
Вложение в неденежной форме	1	1
Итого вознаграждение старшему руководящему персоналу	952 659	

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

8 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Показатели (тыс. сум)	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Капитальные вложения	Итого
Стоимость на 1 января 2014 г.	23 707 838					1	73 914 301
Накопленная амортизация	(15 219 253)						(39 946 617)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 г.	8 488 585						
Поступления	-	9		1			14 002 177
Выбытия	-						(3 016 114)
Амортизационные отчисления	(1 036 703)						(7 420 756)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	7 451 882						
Стоимость на 31 декабря 2014 г.	23 707 838			1		1	84 678 220
Накопленная амортизация	(16 255 956)						(47 145 229)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	7 451 882						
Поступления	89 106	1		1 99			8 576 144
Выбытия	-						(4 452 997)
Амортизационные отчисления	(1 037 721)						(8 617 559)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	6 503 267						
Стоимость на 31 декабря 2015 г.	23 688 012			1	1 1		87 411 025
Амортизационные отчисления	(17 184 745)						(54 372 446)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	6 503 267						

Капитальные вложения состоят из незавершенного строительства в размере 146 955 тыс. сум, которые после завершения строительства, актив перейдет в категорию «Здания». Также имеется приобретенное оборудование на сумму 33 950 тыс. сум после монтажа, актив перейдет в категорию «Машины и оборудования» и приобретенное программное обеспечение в размере

60 455 тыс. сум, после установки и наладки программы актив переедет в категорию «Прочее». Капитальные вложения не включает в себя затраты по займам, так как на финансирование строительства и приобретение активов, займы не были получены.

9 Запасы

Изменения балансовой стоимости товарно-материальных запасов представлены ниже:

Показатели (тыс. сум)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Сырье и материалы	28 867 405	22 875 291	24 300 973
Товары для перепродажи	-	5 038	5 448
Готовая продукция	5 035 732	6 255 842	2 228 268
Незавершенное производство	1	1	9
Итого запасы	34 963 867		
Резерв под обесценение	2 374 634	1 292 749	1 083 257
Итого с учетом обесценения	32 589 233	28 907 619	26 378 337

В результате оценки запасов на конец каждого отчетного периода по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цены реализации, был создан резерв в соответствии с требованием МСФО (IAS) 2 под обесценению запасов, неиспользованных в меньшей мере в течение одного года (2 316 805 тыс. сум) и по готовой продукции, себестоимость которых выше чистой стоимости их реализации (57 828 тыс. сум).

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Показатели (тыс. сум)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	683 855	2 466 349	502 156
Займы, выданные	35 548 427	25 675 923	24 521 752
Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	23 033	1
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности	36 232 282		
Авансовые платежи в бюджет по налогам и обязательным отчислениям	514 877		
Предоплата поставщикам и подрядчикам	5 162 254		
Прочая дебиторская задолженность	54 148		1
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	41 963 561		

На 31 декабря 2015 года предоплата на сумму 5 162 254 сум в основном представляет собой сумму предоплаты в размере 217 474 тыс. сум, выплаченную за основные средства, сумму в размере 4 944 780 тыс. сум сырье и материалы к использованию в производстве, а также за услуги.

Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по кредитному качеству:

Показатели (тыс. сум)	31 декабря 2015 г.			31 декабря 2014 г.		
	Торговая дебитор-ская задолжен-ность	Займы, выданные	Прочая финансо-вая дебитор-ская задолжен-ность	Торговая дебитор-ская задолжен-ность	Займы, выданные	Прочая финансо-вая дебитор-ская задолжен-ность
Итого непросроченные и необесцененные суммы						
<i>Просроченные, но необесцененные</i>						
-с задержкой платежа до 30 дней						
-с задержкой платежа от 30 до 90 дней						
-с задержкой платежа от 90 до 120 дней						
-с задержкой платежа от 120 до 180 дней						
Итого просроченные, но необесцененные суммы						
Итого						
				01 января 2014 г.		
				Торговая дебиторская задолженность	Займы, выданные	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Итого непросроченные и необесцененные суммы						
<i>Просроченные, но необесцененные</i>						
-с задержкой платежа до 30 дней			-	-	-	-
-с задержкой платежа от 30 до 90 дней			-	-	-	-
-с задержкой платежа от 90 до 120 дней			-	-	-	-
-с задержкой платежа от 120 до 180 дней			-	-	-	-
Итого просроченные, но необесцененные суммы						
Итого						

Созданный Обществом резерв под обесценению по выданным займам, торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

Показатели (тыс. сум)	2015	2014
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 1 Января	488 732	
Изменение в резерве по сомнительным долгам за год	80 179	111
Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 Декабря	568 911	

11 Денежные средства и их эквиваленты

Показатели (тыс. сум)	31 Декабрь	31 Декабрь	1 Января
	2015	2015	2015
	тыс.сум	тыс.сум	тыс.сум
Денежные средства в банках в Сумах	7 152 464		
Денежные средства в банках в долларах США	1		
Денежные средства в банках в Евро	-		
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 175 985		

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству:

Показатели (тыс. сум)	31 Декабрь	31 Декабрь	1 Января
	2015	2015	2015
	тыс.сум	тыс.сум	тыс.сум
С рейтингом В1 (рейтинг Moody's)	4 312 002	11	
С рейтингом В2 (рейтинг Moody's)	2 965 605		1
С рейтингом В3 (рейтинг Moody's)	898 378		
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 175 985		

12 Денежные средства с ограниченным правом использования

Денежные средства с ограниченным правом использования представляет собой сумму на банковском счете, заблокированном банком в обмен на перевод долларов США в пользу Общества с целью финансирования приобретения сырья (необогащенный кварцевый песок) и оборудования. Общество не может использовать данные средства в течение периода ограничения на их использование. Обычно, денежные средства были ограничены на использование не более трех месяцев.

13 Уставный капитал

Общая сумма объявленного акционерного капитала по состоянию на 31 декабря 2015 года составляла 23 963 940 тыс. сум по номинальной стоимости.

Количество акций в обращении по состоянию на конец каждого отчетного периода представлены ниже:

Показатели (тыс. сум)	Количество акций в обращении	Простые акции	Эмиссионный доход	Итого
На 1 января 2014 года	145 236	24 294 175	5 491 582	
На 31 декабря 2014 года	145 236	24 294 175	5 491 582	
Регистрация нового выпуска акций (изменение номинальной стоимости акций)				
Капитализация нераспределенной прибыли (Гос. регистрация 16.01.2016г.)				1
На 31 декабря 2015 года	23 963 940	24 294 175	22 625 799	

Добавленный капитал представляет собой эмиссионный доход, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций (50 169 тыс. сум), сумму инвестиций внесенные инвесторами сверх уставного капитала в рамках инвестиционного обязательства (5 441 413 тыс. сум) и капитализация нераспределенной прибыли по итогам 2014 года (17 134 217 тыс. сум), но новый выпуск акций по которому не прошла государственную регистрацию по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Номинальная сумма зарегистрированного выпущенного акционерного капитала Общество, соответствует сумме, отраженной в данной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Показатели (тыс. сум)	Номинально зарегистрированная сумма	Влияние гиперинфляции	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Итого акционерный капитал, включая эмиссионный доход	23 963 940	330 235	24 294 175

Прочие резервы в основном представляет резервный капитал, сформированный за счет прибыли (1 525 284 тыс. сум) и предоставленные государством налоговые и таможенные льготы, с условием целевого использования высвобожденных средств на модернизацию и развитию производства Общества (15 303 112 тыс. сум).

14 Дивиденды

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании решений Акционеров и данных бухгалтерской отчетности Общество, составленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета Республики Узбекистан. Согласно законодательству Республики Узбекистан, распределению подлежит чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Показатели (тыс. сум)	2015	2014
Дивиденды к выплате на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	12 806 330	
Дивиденды, выплаченные в течение года	(11 520 777)	
Дивиденды, перечисленные на вкладные счета	-	
Налог с дивидендов, удерживаемый у источника	(1 280 633)	
Капитализированные дивиденды		-
Дивиденды, переведенные в дополнительный капитал	-	
Дивиденды к выплате на 31 декабря	4 920	

15 Кредиты и займы

Показатели (тыс. сум)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Долгосрочные заимствования	443 010	-	-
Итого долгосрочные заимствования	443 010		
Прочие краткосрочные заимствования	2 921 531		
Итого краткосрочные заимствования	2 921 531		
Итого заимствования	3 364 541		

Кредиты и займы Общество выражены в следующих валютах:

Показатели (тыс. сум)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Доллары США	3 255 801	-	-
Евро	1	-	-
Итого заимствования	3 364 541		

Сумма в размере 3 364 541 тыс. сум представляет собой займы, полученных от местного банка в долларах США по годовой процентной ставке 5% по краткосрочным кредитам (2 921 530 тыс. сум), 8% и 4,6%+Libor по долгосрочным кредитам (88 602 тыс. сум и 354 408 тыс. сум, соответственно). Общество приобрело долгосрочный кредит по линии Всемирного банка кредит для приобретения оборудование со стоимостью 126 124 долларов США и будет погашать его в течение четырех лет. В 2015 году Общество приобрела заимствования на сумму 3 196 324 тыс. сум (2014 г.: 1 148 244 тыс. сум) и погасила заимствования на сумму 530 733 тыс. сум (2014 г.: 1 148 244 тыс. сум). Справедливая стоимость текущих кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости в связи с несущественным влиянием дисконтирования.

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Показатели (тыс. сум)	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Торговая кредиторская задолженность	2 416 134	2 780 859	2 070 412
Прочая финансовая кредиторская задолженность	1	1	
Итого финансовые обязательства в составе торговой кредиторской задолженности	3 836 307		
Предоплата, полученная	505 975		
Начисленное вознаграждение сотрудникам	2 176 237	1	9
Кредиторская задолженность перед бюджетными и внебюджетными фондами	2 843 579		
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	495 765		11
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	9 857 863		

Торговая кредиторская задолженность на сумму 1 915 475 тыс. сум включает задолженность за приобретение импортного необогащенного кварцевого песка – основного сырья для продукции Общества. Предоплата, полученная включает в себя авансы в виде денежных средств за стеклобанок, стеклотылок и строительного стекла.

Прочая финансовая кредиторская задолженность в основном включает в себя сумму залога, полученные от покупателей в качестве обеспечения за предоставленную возвратную тару (1 417 261 тыс. сум).

17 Выручка

Показатели (тыс. сум)	2015	
Реализация стеклянных банок и бутылок	83 817 555	84 273 368
Реализация стекла листового	77 205 148	55 251 831
Прочая реализация товаров и услуг	717 945	243 529
Итого выручка	161 740 648	139 768 728

Выручка от продажи Общества выражена в следующих валютах:

Показатели (тыс. сум)	2015	
Реализация - доллары США	716 569	4 420 678
Реализация - Узбекские сумы	1	1
Итого выручка	161 740 648	139 768 728

18 Себестоимость реализации

Показатели (тыс. сум)	Прим.	2015	
Материальные затраты		55 112 926	46 938 699
Затраты на оплату труда		32 480 986	29 795 054
Топливо для технологических нужд	1		8 083 301
Амортизация основных средств		7 529 561	
Энергия для технологических нужд		5 076 299	3 728 680
Услуги сторонних организаций		587 929	229 813
Прочее		243 192	1
Итого себестоимость реализации		111 332 728	94 788 461

В состав затрат на оплату труда включены обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 8 120 247 тыс. сум (2014 г.: 7 448 764 тыс. сум).

19 Общие и административные расходы

Показатели (тыс. сум)	Прим.	2015	
Затраты на оплату труда		10 854 257	8 618 373
Налоги		8 546 365	7 049 095
Прочее		2 216 130	1 173 015
Расходы по созданию резерва под обесценению		1	
- запасов		1 081 883	209 498
- инвестиции в дочернее общество		622 997	-
- дебиторской задолженности		80 179	111 449
Амортизация и износ	8	747 862	540 137
Благотворительность		581 384	336 437
Банковские комиссии		412 824	484 960
Отчисление на содержание вышестоящих организаций		397 056	213 964
Затраты на служебный автотранспорт		342 959	251 207
Топливо и покупная энергия		333 875	214 034
Материальные затраты		204 814	188 986
Убытки от выбытия основных средств		186 607	-
Затраты на содержание социальных объектов		62 574	203 918
Профессиональные услуги		2 255 990	1 720 569
Итого общие и административные расходы		28 927 756	

В состав затрат на оплату труда включены обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд в сумме 2 713 564 тыс. сум (2014 г.: 2 154 593 тыс. сум).

20 Финансовые расходы и доходы

Финансовые расходы Общества выражены в следующих показателях:

Показатели (тыс. сум)	2015	2014
Процентные расходы	60 479	1
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	388 436	-
Итого финансовые расходы	448 915	14 136

Финансовые доходы Общества выражены в следующих показателях:

Показатели (тыс. сум)	2015	2014
Процентные доходы	2 805 938	2 337 396
Прибыль за вычетом убытка от курсовой разницы	-	11
Итого финансовые доходы	2 805 938	2 349 175

21 Налоги

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

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год включают следующие компоненты:

Показатели (тыс. сум)	2015
Текущий налог на прибыль	5 859 089
Отложенный налог	(1 681 559)
Расход/(доход) по налогу на прибыль за год	4 177 530

(б) Сверка расхода/(дохода) по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании за 2015 и 2014 гг., составляет 14,9 % и 15,36% соответственно. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

Показатели (тыс. сум)	2015
Прибыль до налогообложения	25 161 747
Расчетная сумма расхода [дохода] по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке 14,9% (2014 г.: 15,36%) :	3 749 100
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	429 733
- Прибыль, освобождаемая от налогообложения	(249 081)
- Налоговые льготы	(19 769)
- Налоговый результат на доходы, облагаемых по иным ставкам (10%)	267 547
Расход/(доход) по налогу на прибыль за год	4 177 530

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

Показатели (тыс. сум)	31 декабря	Восстано-	31 декабря	Восстано-	1 января
	2015 г.	влено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	2014 г.	влено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	2014 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц:					
Основные средства	(1 828 222)				
Инвестиции в дочернее предприятие	9 499		1		1
Прочие долгосрочные активы	-				
Запасы	871 169			1	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	84 768	9		1	
Займы, выданные	86 372				
Прочие краткосрочные активы	(6 018)				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	166 773	1			
Кредиты и займы	-				
Прочие резервы	(2 124 398)			9	
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(2 740 057)				

22 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, принадлежащих акционерам-владельцам обыкновенных акций Общество, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Общество не имеет обыкновенных, потенциально разводняющих прибыль на акцию. Таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Показатели (тыс. сум)	2015	2014
Прибыль за год, принадлежащая акционерам-владельцам обыкновенных акций	20 984 217	
Прибыль за год, принадлежащая владельцам	20 984 217	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	22 076 666	145 236
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в сумах на акцию)	1	155

Показатели (тыс. сум)	2015	2014
Прибыль за год, принадлежащие владельцам Общество	20 984 217	
За вычетом:		
Дивидендов по обыкновенным акциям	(12 806 333)	(6 118 502)
Нераспределенная прибыль за год	8 177 884	1
Нераспределенная прибыль или убыток за год, принадлежащие акционерам-владельцам обыкновенных акций в зависимости от условий акций	8 177 884	1
Прибыль за год, принадлежащая акционерам	8 177 884	

23 Условные и договорные обязательства

Время от времени в ходе текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство Общество считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества, и, соответственно, не сформировало резерв на покрытие убытков по данным разбирательствам в финансовой отчетности

Налоговое и таможенное законодательство Республики Узбекистан допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности Общество может быть оспорена соответствующими органами. Налоговые органы Республики Узбекистан могут придерживаться более жесткой позиции и избрать более сложный подход при интерпретации законодательства и результатов налоговых проверок. В результате могут быть доначислены суммы дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство Общество считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Общество будут подтверждены. Соответственно, на 31 декабря 2015 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам (2014 г.: резерв не был сформирован). Общество оценивает, что она не имеет потенциальных налоговых обязательств, за исключением маловероятных (2014 г.: обязательств не имелось).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество имело договорные обязательства капитального характера по основным средствам в размере 1 183 010 тыс. сум (2013 г.: 204 450 тыс. сум).

На 31 декабря 2014 года и на 1 января 2014 года Общество не имела каких-либо существенных обязательств.

23 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками на Общество осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Общество подвержена **кредитному риску**, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общество по классам активов включает следующее:

Показатели (тыс. сум)	декабря 2014 года	декабря 2013 года	января 2013 года
Денежные средства и их эквиваленты	8 175 985		1
Денежные средства и их эквиваленты с ограниченным правом использования	7 081 523		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	683 855		
Займы, выданные	35 548 427		
Итого максимальная подверженность кредитному рisku	51 489 790		

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 10.

Концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 года Общество не была подвержена кредитному риску, т.к. не имеет контрагента общая сумма остатков по дебиторской задолженности превышала бы 10% общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2014 и на 1 января 2014 года банковские депозиты Общество размещены в нескольких банках, что не вызывает концентрацию кредитного риска у Общества.

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. В таблице ниже представлен риск Общество в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

Показатели (тыс. сум)	На 31 декабря 2015 года			На 31 декабря 2014 года		
	Денежные финансо- вые активы	Денежные финансо- вые обяза- тельства	Чистая балансова я позиция	Денежные финансо- вые активы	Денежные финансо- вые обяза- тельства	Чистая балансова я позиция
Узбекские сумы			48 557 779			
Доллары США	1		(4 160 096)	1		
Евро			(108 740)		1	
Российский рубль			-			
Итого						

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства. Основные денежные активы деноминированной в иностранной валюте составляют депозиты до востребования в долларах США (1 002 353 тыс. сум). Общество считает, что неденежные активы в виде предоплаты за основные средства (19 107 тыс. сум) не приведут к возникновению значительного валютного риска в виду их незначительности.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте Общество притом, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующего Общества.

Показатели (тыс. сум)	На 31 декабря 2015 года		На 31 декабря 2014 года	
	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал
Укрепление доллара США на 16% (2014 г.: укрепление на 10%)	(1 870 347)			
Ослабление доллара США на 16% (2014 г.: ослабление на 10%)	1			
Укрепление Евро на 16% (2014 г.: укрепление на 10%)				
Ослабление Евро на 16% (2014 г.: ослабление на 10%)	9			

Показатели (тыс. сум)	На 1 января 2014 года	
	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал
Укрепление доллара США на 11%	(220 282)	(220 282)
Ослабление доллара США на 11%	220 282	
Укрепление доллара США на 11%	-	-
Ослабление доллара США на 11%	-	-

Риск ликвидности - это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Общество.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на конец каждого отчетного периода по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы в таблице представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, отраженных в бухгалтерском балансе, так как балансовые суммы основаны на дисконтированных денежных потоках.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015:

Показатели (тыс. сум)	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты и займы	-	1	1			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	589 632					
Обязательства, связанная с предоставлением займов		4 800 000				
Итого будущие выплаты, включая выплату основной суммы и процентов						

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 г.:

В тысячах узбекских сумов	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты и займы	-					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	598 966					
Обязательства, связанная с предоставлением займов						
Итого будущие выплаты, включая выплату основной суммы и процентов						

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 01 января 2014 г.:

Показатели (тыс. сум)	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства						
Кредиты и займы	-					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	202 673					
Обязательства, связанная с предоставлением займов	-					
Итого будущие выплаты, включая выплату основной суммы и процентов						

По состоянию на конец каждого отчетного периода, сумма текущих активов не превышает сумму текущих обязательств Общество. Таким образом, у Общества не существует риск ликвидности и он не столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Руководство Общества управляет риском ликвидности путем ежемесячного контроля прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество стремится поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из вкладов учредителей в виде денежных средств и неденежных вкладов, долгосрочных банковских кредитов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности (Прим. 13, 15 и 16). Портфель ликвидности Общество включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11) и торговую и прочую дебиторскую задолженность (Примечание 10). Согласно оценкам руководства денежные средства, банковские депозиты могут быть обращены в денежные средства в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество подвержен **риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок** на ее финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Общество по финансовым инструментам, которые приносят (носят) процентные доходы (расходы). В ней также отражены общие суммы финансовых активов и обязательств Общество по балансовой стоимости в разбивке по (а) датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или (б) сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

Показатели (тыс. сум)	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2015 года						
Итого финансовые активы	8 175 985	536 655	41 734 129			
Итого финансовые обязательства	-	1 412 203	1 436 267			
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2015 года						
31 декабря 2014 года						
Итого финансовые активы	7 024 378	13 872	27 065 890	19		
Итого финансовые обязательства	-	-	-			
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2015 года						
1 января 2014 года						
Итого финансовые активы	1	1	1	19		
Итого финансовые обязательства	-					
Чистый разрыв по процентным ставкам на 1 января 2014 года						

Процентные ставки по краткосрочным заемным соглашениям, заключенным с банком, фиксированы и не подлежат изменению в результате каких-либо внешних или внутренних обстоятельств. Процентные ставки по долгосрочному заемному соглашению заключены по условию 4,6%+Libor. С учетом долгосрочной тенденции на рынке капитала, Общество не ожидает значительных изменений в процентной ставке.

24 Управление капиталом

Задачей Общество в области управления капиталом является обеспечение способности Общество продолжать непрерывную деятельность при этом 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.

25 Оценка по справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,

ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и

оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости:

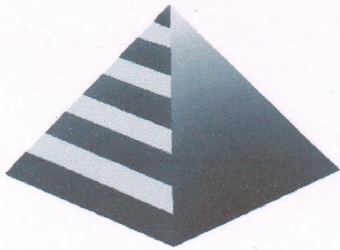
Показатели (тыс. сум)	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.		На 1 января 2013 г.	
	Уровень 1	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 3
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства с ограниченным правом использования	7 081 523					
Денежные средства и их эквиваленты	8 175 985				1	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-					
Займы, выданные	-					
Итого финансовые активы	15 257 508					
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Торговая кредиторская задолженность	-					
Заимствования	-					
Итого финансовые обязательства	-					

В приведенной выше таблице раскрывается чувствительность к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств для тех случаев, когда изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных при использовании реально возможных альтернативных допущений приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов или общей суммы обязательств, или, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло.

26 События после окончания отчетного периода

В 2015 году Общество увеличила свой уставный капитал посредством капитализации дивидендов на сумму 17 134 217 тыс. сум и путем увеличения номинальной стоимости акций с 1 000 сум до 1 750 сум. Государственная регистрация нового выпуска акции произошло в январе 2016 года.



O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI

«REAL AUDIT INVEST»

MA'SULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI SHAKLIDAGI
AUDITORLIK KOMPANIYASI

РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

«REAL AUDIT INVEST»

В ФОРМЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Акционерам и Наблюдательному совету Акционерного общества «KVARTS»

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «KVARTS», которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчеты о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

- 2 Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для подготовки финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

- 3 Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
- 4 Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением финансовой отчетности организации с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Кроме того, аудит включает оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

- 5 Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

- 6 По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Аудиторская организация
ООО «REAL AUDIT INVEST»**

**Генеральный директор
Эргашев Х.К.**

**Аудитор
Ахмедов Н.Б.**



03 июня 2016 года
г. Кувасай, Узбекистан