

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«UZTRADE»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Примечание к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. Основная деятельность

Наименование Общества: АО «UZTRADE»

Величина уставного фонда : 12 780 755 711 сум, с номинальной стоимостью 1 сум каждый.

В соответствии с Уставом Общество осуществляет свою деятельность в следующих направлениях:

- осуществление прямых экспортных поставок продукции предприятий малого бизнеса, фермерских и дехканских хозяйств;

- осуществление импортных поставок технологического оборудования, комплектующих, материалов и сырья не производимых в Республике Узбекистан;

- изучение и использование конъюнктуры и цен соответствующих товарных рынков, содействие в создании и развитии экспортной базы, в организации работ по анализу технического уровня и конкурентоспособности экспортной продукции в выявлении новых товаров для экспорта.

Общество может заниматься другими видами деятельности, не запрещенные законодательством РУз.

Общество имеет «Свидетельство о государственной регистрации юридического лица» за № 1645 от 12.01.2016 года.

Для осуществления уставных целей и задач Общество имеет соответствующую производственную и управленческую структуру.

Общество является плательщиком следующих налогов и обязательных платежей: налог на прибыль, НДС, налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, налог на доходы физических лиц, обязательные отчисления во внебюджетные целевые фонды, единый социальный платеж и страховые взносы.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Основная деятельность Общества проходит на территории Республики Узбекистан и подвержена влиянию ее экономической ситуации. Экономика Республики Узбекистан, несмотря на значительное улучшение экономической ситуации за последние годы по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Кроме того, производственный сектор особенно подвержен влиянию политических, юридических, финансовых и регулятивных преобразований в Республике Узбекистан. Дальнейшее экономическое развитие Республики Узбекистан во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых правительством, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

На финансовое состояние Общества и результаты его операционной деятельности будут и далее оказывать влияние экономические преобразования в Республике Узбекистан. Существующее налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Узбекистана допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества считает нерациональным предсказывать степень и продолжительность этих преобразований, а также определять степень их влияния, если таковые существуют, на финансовое положение Общества.

Инфляция

Состояние экономики Республики Узбекистан характеризуется относительно средними темпами инфляции.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), отражает оценку руководством влияния экономических условий в Республике на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства. Иностранные валюты, в особенности доллар США, ЕВРО, Английский фунт стерлингов, Японская иена играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в Республике Узбекистан.

Указом Президента Республики Узбекистан "О первоочередных мерах по либерализации валютной политики" (N УП-5177 от 2.09.2017 г.) с 5 сентября 2017 года введен рыночный механизм определения курса обмена иностранных валют. Теперь официальный курс Центрального банка

Республики Узбекистан устанавливается исходя из спроса и предложения на иностранную валюту на внебиржевом валютном рынке. Пунктом 7 Указа Президента N УП-5177 Министерству финансов поручено установить временный порядок (до 1.07.2018 г.), согласно которому прибыль, полученная в результате переоценки средств в иностранной валюте на счетах, не будет включаться в налогооблагаемую базу. То есть Указ предусматривает исключение из налогооблагаемой базы сальдо (прибыли) положительной и отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки только остатков валютных средств на банковских счетах.

Ниже в таблице приводятся курсы узбекского сума, установленные Центральным Банком Республики Узбекистан по отношению к Доллару США, ЕВРО, Английскому фунт стерлингов и Японской иене.

ДАТА	ДОЛЛАР США	ЕВРО	АНГЛИЙСКИЙ ФУНТ СТЕРЛИНГОВ	10 ЯПОНСКИХ ИЕН
НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	8339,55	9479,57	10532,85	749,90
НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	8120,07	9624,72	10850,04	716,80

3. Основы представления отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и их интерпретациями, принятыми Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (КМСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями Республики Узбекистан в области бухгалтерского учета и отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО, но при этом узбекские принципы бухгалтерского учета имеют некоторые отличия от аналогичных принципов для целей МСФО.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Общество планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2018 году Общество осуществил общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS)-9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Общества в будущем. В целом, Общество не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Общество ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам

отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам - отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Предприятие планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Метод долевого участия — метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании оцениваются по фактической стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций после приобретения. Прибыль или убыток инвестора включает долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций.

Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит 20 или более процентов прав голоса в отношении объекта инвестиций, то считается,

что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. И наоборот, если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит менее 20 процентов прав голоса в отношении объекта инвестиций, то считается, что предприятие не имеет значительного влияния, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Наличие крупного или контрольного пакета акций, принадлежащего другому инвестору, не обязательно исключает наличие у предприятия значительного влияния.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно.

Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них.

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Предприятия.

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты»

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(и) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- > Требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- > Отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочих совокупных доходов (ПСД) и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- > У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- > Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи, и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого

участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

По мнению руководства Общество, применение перечисленных выше стандартов и интерпретаций не повлияет существенно на финансовую отчетность Предприятия в течение периода их первоначального применения. Общество не раскрывает информацию о новых стандартах и разъяснениях, которые не применяются к деятельности Общество или которые существенно не повлияют на финансовую отчетность Общество.

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующего предприятия. Данная финансовая отчетность не включает в себя какие-либо корректировки, которые были бы необходимы ввиду экономической неопределенности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Общество тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной, и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

Общество считает, что денежные средства от текущей операционной деятельности будут достаточны для погашения текущих обязательств и для финансирования своей текущей операционной деятельности.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые активы оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженные в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения.

Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска, и других применимых факторов.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность представлена в валюте Республики Узбекистан (узбекский сум), которая является функциональной валютой Общество и валютой представления отчетности, и которая отражает реальную экономическую суть его основных операций. Финансовая информация в финансовой отчетности была округлена до тысяч.

Узбекский сум не является конвертируемой валютой за пределами Республики Узбекистан. Изменения в политике правительства Узбекистана в отношении регулирования узбекского сума могут оказать влияние на финансовую позицию и результаты деятельности Общество.

4. Основные принципы учетной политики

Основные принципы

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с методом начисления.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на текущих счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции Общество представляют собой предоставленные на срок не более одного года денежные займы, предоставленные другим хозяйствующим субъектам.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность относится к непроизводным финансовым активам, с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они появляются тогда, когда Общество поставяет деньги, товары и услуги непосредственно дебитору без намерения произвести торговлю дебиторской задолженностью. Они отражаются в текущих активах за исключением тех, у которых срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Те же, у кого дата погашения превышает 12 месяцев, классифицируются как долгосрочные активы. Дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости.

В дальнейшем дебиторская задолженность отражается в размере выставленных счетов за минусом резерва по сомнительным долгам, относящихся к дебиторам. Резервы по сомнительным долгам формируются из предположения о том, что они не могут быть возвращены в течение двенадцати последующих месяцев, если не имеется документально подтвержденных фактов об обратном. Дебиторская задолженность, отраженная в отчете о финансовом положении, является реальной к взысканию и погашению.

Авансы, выданные

К задолженности по авансам выданным относится сумма, оплаченная Обществом своим поставщикам и подрядчикам под товароматериальные ценности, которые еще не были получены.

Авансовые платежи по налогам и сборам

Авансовые платежи по налогам и сборам представляют собой задолженность переплаченных в бюджет сумм налоговых отчислений.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации.

Стоимость приобретения включает расходы, понесенные в процессе приобретения, доставки к текущему местонахождению и приведения в текущее состояние. Себестоимость готовой продукции и незаконченного производства включает соответствующую долю производственных накладных расходов, рассчитанных исходя из обычных показателей производительности, за исключением расходов на привлечение финансирования.

Цена возможной реализации представляет собой предполагаемую продажную цену в обычных обстоятельствах за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и расходов, которые необходимо произвести в связи с продажей.

Оценка ТМЗ и списание их в производство осуществляется по методу ФИФО, в соответствии с которым единицы ТМЗ, приобретенные первыми, реализуются (списываются) в первую очередь. Следовательно, единицы, оставшиеся на конец отчетного периода - это ТМЗ, которые были приобретены последними.

Основные средства

Основные средства — это материальные активы, которые:
- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;

- предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Первоначальная стоимость включает затраты по обслуживанию займов, связанные с получением специальных или общих займов на финансирование строительства соответствующих активов. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода в эксплуатацию.

Общество признает стоимость основного средства с учетом дополнительных расходов, связанных с его приобретением и необходимым для его эксплуатации. Стоимость замененного компонента объекта основных средств в составе его балансовой стоимости на момент осуществления расходов, если существует вероятность получения Обществом будущих экономических выгод от использования данного актива и при условии, что стоимость объекта основных средств может быть достоверно определена. Заменяемые компоненты списываются в расходы в момент замены. Все прочие затраты отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Прибыль и убытки от выбытия определяются как разница между суммой выручки и балансовой стоимостью и отражаются в отчете о совокупном доходе.

Такие статьи как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в соответствии с настоящим МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Себестоимость основных средств — сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства, или, в случае если это применимо, сумма, в которой был отражен такой актив при первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО (IFRS)

Износ основных средств

Износ основных средств отражается в отчете о совокупном доходе таким образом, чтобы стоимость основных средств за вычетом предполагаемой остаточной стоимости списывались на равномерной основе в течение сроков их полезного использования. Расчет износа основных средств предполагает остаточную (ликвидационную) стоимость актива. На основании пункта 53 МСФО (IAS) 16 остаточная стоимость актива составляет незначительную величину и, следовательно, является несущественной при расчете амортизируемой стоимости.

Амортизируемая величина актива подлежит равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива.

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации актива прекращается, начиная с более ранней из двух дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включения в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или даты прекращения признания актива. Соответственно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован. Тем не менее, при применении методов амортизации на основе использования актива сумма амортизационного отчисления может быть равна нулю, если актив не участвует в процессе производства.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в

рамках операций по объединению, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

Финансовая аренда

Аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Право собственности в конечном итоге как передаваться, так и не передаваться.

Начало срока аренды — это дата, начиная с которой арендатор получает возможность реализовать свое право на использование актива, являющегося предметом аренды. Это дата первоначального признания аренды.

Арендодатель признает в отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистым инвестициям в аренду.

При финансовой аренде арендодатель осуществляет передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, и, таким образом, арендная плата, причитающаяся к получению, рассматривается арендодателем в качестве возврата основной стоимости актива и финансового дохода, представляющего собой компенсацию и вознаграждение арендодателя за его инвестиции и услуги. Первоначальные прямые затраты ложатся на арендодателей и включают такие суммы, как комиссионные вознаграждения, выплаты за услуги юристов и внутренние затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды. Эти расходы не включают общие накладные расходы. Ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в дебиторскую задолженность по финансовой аренде. Общество оценивает справедливую стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 17. Признание финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя в финансовую аренду.

Долгосрочные инвестиции

Под участием (долей участия) в другом предприятии подразумевается предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие рискам, связанным с переменным характером дохода от деятельности другого предприятия. Участие в другом предприятии среди прочего может подтверждаться тем, что предприятие является держателем долевых или долговых инструментов, а также другими формами участия, такими как финансирование, поддержка ликвидности, поддержка кредитного качества и гарантии. Оно включает в себя средства, с помощью которых предприятие осуществляет контроль или совместный контроль, или оказывает значительное влияние на другое предприятие. Общество не всегда считается имеющим долю участия в другом предприятии только на основании типичных отношений «поставщик-клиент».

Капитальные вложения

Капитальные вложения представляют собой собственные инвестиции в незавершенное строительство и разное оборудование, которое на момент составления финансовой отчетности еще

не введены в эксплуатацию. После полного завершения строительства и ввода оборудования в эксплуатацию они будут учитываться на счетах основных средств.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность Общества перед поставщиками товаров, работ и услуг.

Авансы, полученные

К задолженности по авансам, полученным относится сумма, полученные под выполнение работ и оказание услуг Обществом своим покупателям и заказчикам, которые еще не были выполнены и оказаны.

Задолженность по платежам в бюджет

Общества в соответствии с налоговым законодательством Республики Узбекистан относится к малым предприятиям, применяет упрощенную систему налогообложения и является плательщиком единого налогового платежа.

Задолженность по платежам в бюджет представляет собой начисленные налоги, в которые должны быть уплачены. Налог на доход признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Задолженность по внебюджетным платежам

Данная категория задолженности является обязательными отчислениями и включает в себя, отчисления во внебюджетный фонд по разным объектам отчисления.

Расчеты с персоналом

Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода данного отчетного периода. Расчеты с персоналом представляются на основе соглашений (контрактов, индивидуальных трудовых договоров) и включают:

- Выплату основной заработной платы работникам, премии, предусмотренные на предприятии системой оплаты труда, надбавки, оплачиваемый трудовой отпуск;
- Депонированную заработную плату;
- Пособия по социальному обеспечению (по временной нетрудоспособности, беременности и родам, увечье);
- Выходные пособия и прочие компенсационные выплаты.

Общество осуществляет выплаты заработной платы сотрудникам, согласно установленным системам оплаты труда и осуществляет обязательные отчисления в накопительные пенсионные фонды от лица своих работников в соответствии с пенсионным законодательством Республики Узбекистан.

Отчисления в фонды социального страхования

На территории Республики Узбекистан Общество осуществляет отчисления по единому социальному платежу. Данные отчисления также отражаются по методу начислений. Единый социальный платеж включает в себя взносы в Пенсионный фонд. У Общества отсутствует собственная схема пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере исполнения своих обязанностей сотрудниками Общества.

Пенсионные обязательства

Общество не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Узбекистан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Кроме того, Общество не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства предназначены для обобщения информации о долгосрочных обязательствах Общества перед юридическими и физическими лицами. Обязательства в

иностранной валюте учитываются на счетах этого раздела в суммах, путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка Республики Узбекистан на дату выписки расчетно-денежных документов.

Уставный капитал и эмиссионный доход

Вложения в уставный капитал в форме не денежных активов отражаются по справедливой стоимости на дату внесения вклада. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости, скорректированной с учетом инфляции. Прибыль и убытки, возникающие в связи с продажей собственных акций, относятся на добавочный капитал.

Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения), отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом всех применимых налогов на прибыль. Не подлежащие выкупу привилегированные акции классифицируются как собственный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Выручка от реализации

Выручка от оказанных услуг отражается в финансовой отчетности Общества в момент перехода к заказчику всех существенных рисков и выгод, вытекающих в момент фактического оказания услуг. В том случае, если существует значительная неопределенность в отношении покрытия должной оплаты и связанных с ней затрат, выручка от реализации не отражается. В случае отложенных сроков оплаты, справедливая стоимость выручки определяется дисконтированием всех ожидаемых денежных потоков, с использованием условной процентной ставки, которая является действующей для аналогичных инструментов эмитента со сходным кредитным рейтингом. Разница между справедливой и номинальной стоимостью выручки признается как финансовый доход с использованием метода процентной ставки.

Расходы периода

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счетах расходов периода, в момент их возникновения по методу начисления и включает в себя стоимостную оценку ресурсов, а именно трудовых ресурсов, содержание административных офисов, а также других затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по займам, выданным), эффект от дисконтирования финансовых инструментов, положительные курсовые разницы по валютным ценностям.

Процентные доходы признаются в составе отчета о совокупном доходе в момент возникновения, и их сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, отрицательные курсовые разницы по валютным ценностям, банковская комиссия. Процентные расходы признаются в момент возникновения, и их сумма определяется по методу эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от переоценки валютных ценностей в связи с изменением обменного курса (курсовые разницы) отражаются на нетто-основе.

Резервы

Резервы начисляются только в случае, когда у Общества имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и когда существует вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток ресурсов из Общества, заключающих в себе экономические выгоды: при этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Если Общество предполагает, что резерв может быть возмещен (например, в результате получения страхового возмещения), возмещение отражается как отдельный актив, но только в случае, если имеется практически полная уверенность в получении возмещения. Сумма резервов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния.

Если момент погашения обязательств играет существенную роль в определении его суммы, сумма резерва определяется на основании дисконтирования предполагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательства.

Налогообложение

Расходы / возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе. Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Узбекистан. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога, основываются на оценочных данных.

Общество находится на общеустановленной системе налогообложения. Общество является плательщиком следующих налогов и обязательных платежей:

- налог на прибыль юридических лиц;
- налог на доходы физических лиц (как источник выплаты);
- НДС;
- налог на имущество;
- налог за использование природных ресурсов;
- налог на дивидендов и процентов;
- НДС на импорт;
- отчисление в ГЦФ;
- ЕСП и страховые взносы (как источник выплаты).

Помимо этого, в Республике Узбекистан действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении источников выплаты.

5. Раскрытие данных финансовой отчетности за год закончившийся 31 декабря 2018 год.

Денежные средства и их эквиваленты

(в тыс. узб сум)

	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА В КАССЕ	---	---
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ	145 101,9	1 593 074,2
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	3 492 945,0	4 186 998,2
ПРОЧИЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9 541 465,1	7 260 935,4
ИТОГО ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13 179 512,0	13 041 007,8

Общество имеет денежные средства в узбекских сумах, хранящиеся на счетах АКБ «Турон банк» и Национального банка внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан. По

состоянию за 31 декабря 2018 года остаток денежных средств на расчетных счетах составляет 145 101,9 тысяч сум.

Все операции по расчетному счету производятся с согласия владельца счета на основании платежных (банковских) документов установленной формы. К ним относятся: чеки, объявления о взыскании денег, платежные поручения, платежные требования – поручения, платежные требования.

Кроме того, на имя Предприятия были открыты следующие валютные счета в следующих банках и остаток за 31 декабря 2018 года составляет:

№	Наименование банковского счета	Валюта	В валюте	В тыс. сум
1.	Валютный счет АКБ «ТУРОН БАНК»	USD	394 158,71	3 287 106,3
2.	Валютный счет Мирзо Улугбекский филиал НБУ ВЭД РУз	USD	4 355,88	36 326,1
3.	Транзитный валютный счет АКБ «ТУРОН БАНК»	USD	135,23	1 127,8
4.	Валютный счет Яшнабадский филиал НБУ ВЭД РУз	USD	20 191,13	168 384,9

Прочие денежные средства и эквиваленты представляет собой сумму денежных средств в узбекских сумах и иностранных валютах на аккредитивных счетах, карточке «VISA» и имеет остаток за 31 декабря 2018 года:

Наименование	валюта	ост в ин.валюте	ост в тыс узб сум
Аккредитивы по контрактам	USD	9 783,90	81 593,3
Аккредитивы по контрактам	EURO	996 156,66	9 443 136,8
Корпоративная карта VISA CARD	USD	1 411,64	11 772,4
Корпоративная карта	UZS	---	4 962,5

Остаток денежных средств на прочих счетах по состоянию за 31 декабря 2018 года составляет 9 541 465,1 тысяч сум.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

за 31 декабря 2018 года

Торговая дебиторская задолженность ин.валютные	5 148 067,6
Торговая дебиторская задолженность сумовые	82 425,4
Итого торговая дебиторская задолженность	5 230 493,0

Прочие текущие активы в том числе:	48 900,7
Предоставленные займы персоналу	4 250 686,3
Прочая дебиторская задолженность	4 299 587,0
Итого прочие текущие активы	

Предоставленные займы персоналу представляет собой сумму, беспроцентного займа, выданной сотрудникам Общество для оплаты за обучения ВУЗах и других услуг, которые будут погашены в счет удержания с их заработной платы.

Прочая дебиторская задолженность представляет с собой прочие возмещаемые расходы по импортным контрактам.

Авансы выданные

(В тыс.узб сум)

на 31 декабря 2018 года
3 529 581,9

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ И
ПОДРЯДЧИКАМ

ИТОГО АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

3 529 581,9

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под товарно-материальные ценности и за услуги, по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 3 529 581,9 тыс.сум, в том числе авансы в иностранной валюте составляет 394 078,89 долларов США и 25 284,9 Евро. Основная сумма авансов поставщикам и подрядчикам была произведена за товары по договорам комиссии и прочих услуг.

Текущие налоговые активы

Налог на доходы(прибыль) 49 379,4 тыс.сум

Внебюджетные фонды 172,6 тыс.сум

Авансовые платежи по налогам на отчетную дату представляют собой сумму излишне перечисленных в бюджет и внебюджетные фонды вышеуказанных налогов и платежей.

Товарно-материальные запасы

За 31 декабря 2018 года

Сырье и материалы	0
Топливо	90,0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0
Прочие материалы	0
Товары	0
ВСЕГО Запасы	90,0

Материальные ценности учитываются на счетах учета по фактической себестоимости их приобретения.

Товарно-материальные запасы учитываются в разрезе материально – ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Списание материалов в производство осуществляется на основании установленных норм и нормативов. Ненормируемые материалы списываются на основании оформленных в установленном порядке актов списания и требований.

Инвентаризация в Обществе была произведена в установленном порядке и наше мнение основывается на фактическом наличии статей баланса относительно товарно-материальных ценностей основывающееся на результатах инвентаризации, самостоятельно проведенной Обществом.

Основные средства

Далее приведена информация о стоимости основных средств

(в тыс.узб сум)

Стоимость или оценка	Транспортные средства	Компьютерное оборудование
на 01.01.2018 г	0	0
Поступление	656 042,3	29 988,9
Выбытия	0	0
на 31.12.2018 г	656 042,3	29 988,9
Износ		
на 01.01.2018г	0	0
Поступление	73 803,6	2 998,9
Выбытия	0	0
на 31.12.2018г	73 803,6	2 998,9
Остаточная стоимость на 31.12.2018г	582 238,7	26 990,0

Инвестиции по методу долевого участия

За 31 декабря 2018 года (в тыс.узб сум)

АО «Узинтеримпекс» 6 484 434,1

АО «Узмарказимпекс» 6 296 321,6

Фонд поддержки МБ иЧП 50 000,0

Инвестиции в торговые дома заруб.странах 140 777,6

Итого краткосрочных инвестиции

12 971 533,3

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма долгосрочных инвестиций составила 12 971 533,3 тыс. сум. Данная сумма представляет собой:

- стоимость акции рассчитанная по методу долевого участия в АО «Узинтеримпекс» в сумме 6 484 434,1 тыс.сум и в АО «Узмарказимпекс» в сумме 6 296 321,6 тыс.сум;
- инвестиция в УФ «Фонда поддержки МБ и ЧП в сумма 50 000,0 тыс.сум:
- вклады в УФ Торговых домов в Индии, Казахстане, Республике Беларусь, Украине, Латвии, Болгарии в сумме 140 777,6 тыс.сум.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

(в тыс.узб. сум)

	за 31 декабря 2018 года	за 31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	13 649 795,1	37 649 449,0
Краткосрочная кредиты и займы	3 520 615,4	621 166,0
Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетным платежам	119 049,3	353 109,0
Авансы полученные	5 612 343,9	30 719 183,0
Расчеты с персоналом	27 287,5	82 447,0
Прочие текущие обязательства	3 070 690,0	5 217 877,0

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 13 649 795,1 тысяч сум, в том числе кредиторская задолженность в иностранной валюте составляет 9 783,90 долларов США и 819 473,14 Евро. Торговая кредиторская задолженность отражает сумму задолженности организациям по состоянию на 31 декабря 2018 года, возникшая в результате принятия товаров, работ и услуг организации по комиссионным договорам, по которым ожидается выбытие денежных средств в будущем.

Кредиты и займы

Остаток полученных займов по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 3 520 615,4 тыс.сум, по следующим предприятиям:

- АО "Узинтеримпэкс" 3 303 677,4 тыс.сум;
- АО "Узмарказимпэкс" 216 938,0 тыс.сум.

Задолженность по платежам в бюджет и по внебюджетным платежам представляет следующее:

	за 31 декабря 2018г	за 31 декабря 2017 года
Обязательства по налогам в бюджет	63 292,2	215 242,0
обязательства по отчислениям во		
Внебюджетным фондам	55 757,1	137 867,0
ИТОГО	119 049,3	353 109,0

По состоянию на 31 декабря 2018 года налоги и отчисления к уплате представляет собой начисленные, но не уплаченные следующие налоги и отчисления:

	В тыс.узб. сум
Налог на доходы физических лиц	25 941,9
Налог на добавленную стоимость	37 350,3
ИТОГО налогов	63 292,2

Отчисление в Пенсионный Фонд от ФОТ	42 369,1
Страховые взносы работников	2 539,0
Задолженность в ГЦФ	7 641,4
Взносы в ИНПС	3 207,6
ИТОГО отчисления	55 757,1

Авансы, полученные

	в тыс.узб.сум	
	За 31 декабря 2018г	за 31 декабря 2017г
Полученные авансы	5 612 344,0	30 719 183,0
Итого полученные авансы	5 612 344,0	30 719 183,0

Авансы, полученные представляет собой денежные авансы, полученные от покупателей и заказчиков по комиссионным договорам за товары и прочих услуг.

По состоянию на 31 декабря 2018 года авансы, полученные в разрезе иностранной валюте составляет следующим образом:

В долларах США	672 160,25 эквивалент	5 605 514,0 тысяч сум
В национальной валют		6 830,0 тысяч сум

Расчеты с персоналом

	За 31 декабря 2018 года	за 31 декабря 2017г
Задолженность по заработной плате	27 287,5	82 447,0

Расчеты с персоналом представляют собой начисленную, но не выплаченную основную заработную плату и прочие выплаты работникам, предусмотренные в Обществе системой оплаты труда, и прочие компенсационные выплаты.

Прочие текущие обязательства

Сумма прочей кредиторской задолженности по которым ожидаются выбытие денежных средств, следующем году:

	в тыс.узб. сум
	За 31 декабря 2018
Резервы по отпускам и премиям персоналу	67 945,0
Задолженность подотчетным лицам в узб сумах	12 839,0
Счета к оплате по претензиям	6 272,0
Прочие текущие обязательства за разные услуги	2 536,1
Прочие текущие обязательства за материалы и товары	5 804,0
Прочие текущие обязательства за спортивно-оздоровительные услуги	77 617,5
Задолженность по прочим расходам согл договорам комиссии	2 897 676,4
	(201 968,42 Евро и 3 481,20 \$)
Итого текущие обязательства	3 070 690,0

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма долгосрочных обязательств согласно договора №1\2017 от 29.12.2017 года перед АО «Узинтеримпекс» составила 1572520,0 тыс. сум.

Акционерный капитал

В соответствии с внесенными изменениями в устав Общества (государственная регистрация №187 от 01.06.2016 года), размер уставного фонда составляет 12 780 755 711 сум разделенных на 12 780 755 711 штук акций с номинальной стоимостью 1 сум каждый (100% Государственная доля).

В соответствии с Приказом №147-п МВЭСИТ РУз формирование уставного фонда Общества произведено за счет передачи государственных пакетов акций в акционерных обществах «Узмарказимпекс» и «Узинтеримпекс» по номинальной стоимости с условием их оценки в течении

двух месяцев и выпуска дополнительных акций на сумму разницы между оценочной и номинальной стоимостью передаваемых акций.

По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный фонд Общества сформирован.

Нераспределенная прибыль

Предприятия осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Республики Узбекистан. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. За 2018 год сумма убытка Общества в соответствии с МСФО составила 1 292 089,0 тысяч сум. При этом учитывая прибыль прошлого периода, по состоянию на 31 декабря 2018 года непокрытый убыток составил 513 468,0 тыс.сум.

Совокупный доход за 2018 год

	в тыс.узб.сум
Выручка от оказание услуг – комиссионное вознаграждение	3 043 098,0
Прочие доходы от основной деятельности	826 539
Итого выручки	3 869 637,0
Себестоимость реализованной продукции	(374 485,0)
Расходы на реализацию	--
Административные расходы	(2 841 861,0)
Прочие операционные расходы	(1 987 122,0)
Финансовые доходы	8 159 247,0
Финансовые расходы	(8 117 505,0)
Расходы по налогам	--
Итого убыток за 2018 год	(1 292 089)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль / (убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, принадлежащих владельцам обыкновенных акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

По итогам 2018 года убыток на одну акцию составляет 0,10 сум. По состоянию на 31 декабря 2018 года с учетом нераспределенной прибыли прошлых лет общая сумма непокрытого убытка составила 513 468,0 тыс.сум.

6. Управление рисками

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Оценка принимаемого риска также служит основой для оптимального распределения капитала с учетом рисков, ценообразованию по операциям и оценки результатов деятельности. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков:

а) Риск потери ликвидности; б) Валютный риск.

а) Риск потери ликвидности - Риск ликвидности представляет собой риск несовпадения сроков требования по активным операциям со сроками погашения по обязательствам.

Оценка ликвидности осуществляется:

⇒ в зависимости от количества имеющихся в распоряжении Общества активов и возможных сроков их реализации без существенных потерь для Общества;

⇒ в зависимости от имеющихся обязательств, сроков до их погашения и динамики изменения количества обязательств во времени.

Позиция считается рискованной, если ликвидных активов Общества и прогнозируемого поступления финансовых ресурсов недостаточно для исполнения обязательств в некоторый период времени.

В основе системы анализа ликвидности лежит метод оценки разрыва в сроках погашения требований активов и обязательства Общества, для чего рассчитываются показатели и коэффициенты избытка (дефицита) ликвидности.

Управление риском ликвидности включает в себя следующие процедуры:

- ⇒ прогнозирование потоков платежей в разрезе основных видов валют и определение необходимого объема ликвидных активов;
- ⇒ мониторинг коэффициентов ликвидности и их прогноз;
- ⇒ поддержание диверсифицированных источников ресурсов;
- ⇒ планирование действий по восстановлению необходимого уровня ликвидности в неблагоприятных и кризисных условиях;
- ⇒ перераспределение активов по срокам.

б) валютный риск

Общество подвержено валютному риску, который представляет собой риск убытков вследствие неблагоприятного изменения иностранной валюты по отношению к национальной валюте.

По состоянию на 31 декабря 2018 года отчет о финансовом положении Общества состоял из Узбекских сумов, евро и долларов США.

7 Условные обязательства

Налоговое законодательство - Вследствие наличия в налоговом законодательстве Республики Узбекистан норм, допускающих неоднозначное их толкование, оценка руководства фактов хозяйственной деятельности Предприятия может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. В случае, когда какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, возможно Предприятию будут доначислены налоги и ему придется уплатить штрафы и пени.

Существующее налоговое законодательство в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно национальным правилам бухгалтерского учета и отчетности. Соответственно, Предприятие может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. По мнению руководства Предприятия, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, руководство Предприятия не сформировало резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Судебные разбирательства - Время от времени в ходе текущей деятельности Предприятия в судебные органы поступают иски в отношении Предприятия. Исходя из собственной оценки, а также из рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов Руководство Предприятия считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Предприятия. По мнению руководства Предприятия, в настоящее время отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Предприятия.

Экономическая ситуация - Рынки развивающихся стран, включая Республику Узбекистан, подвержены экономическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Республики Узбекистан.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан по-прежнему подвержены изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и

таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан. Будущее направление развития Республики Узбекистан в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Негативное влияние глобального финансового кризиса 2008 и 2009 годов на финансовые рынки и рынка капитала в Республики Узбекистан снизилось. В то же время сохраняется высокая экономическая неопределенность. Неблагоприятные изменения, связанные с системными рисками в мировой экономике и финансах, включая ухудшение кредитной среды, могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Республики Узбекистан, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Предприятия, а также в целом на бизнесе и, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

8. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму компенсации при сделке с активом или обязательством между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывались Предприятием исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Поскольку экономика Республики Узбекистан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости – Изменение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, которые отражается через счета прибылей и убытков, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котироваемых рыночных цен. По некоторым финансовым активам, отсутствуют внешние независимые рыночные котировки, справедливая стоимость этих активов была определена Предприятием на основании применения других методик оценки. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения - Справедливая стоимость финансовых активов, удерживаемых до погашения, рассчитывается на основе котироваемых рыночных цен. Предприятие оценивает справедливую стоимость прочих финансовых активов, включая дебиторскую задолженность по торговым и хозяйственным операциям, равной балансовой стоимости, учитывая краткосрочный характер задолженности.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости - Справедливая стоимость данных обязательств основывается на рыночных ценах, в случае наличия таковых. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

9. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. По мнению Руководства, связанными сторонами можно считать прямых учредителей Общества, членов Наблюдательного совета и членов Правления, а также организации, входящих в систему министерства внешне – экономической деятельности, торговли и инвестиций. Операции со связанными сторонами включали разные операции.

Отчет составлен на основании представленных документов.

Трансформация финансовой отчетности АО «Узтрейд» за 2018 год произведена в соответствии с договором за №19/25 от 23 апреля 2018 года.

Прилагается финансовый отчетность по МСФО 4 листах.

Директор ООО «KLIFF KONSALT SERVIS»

Налоговый консультант

Усманов А.Г.

Нигманов А.А.

АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «УЗТРЕЙД»

Отчет о финансовом положении

(в тыс. узб сум)

Статьи	за 31 декабря	
	2018 года	2017 года
АКТИВЫ		
Оборотные активы		
Денежные средства и эквиваленты 1	13 179 512	13 041 007
Краткосрочные инвестиции 2	0	1 000 000
Дебиторская задолженность 3	5 230 493	25 782 174
Авансы выданные 4	3 529 582	35 803 412
Текущие налоговые активы (втч внебюджетные фонды) 5	49 552	101 066
Товарно-материальные запасы 6	90	374 965
Прочие текущие активы 7	4 299 587	613 636
Итого оборотных активов	26 288 816	76 716 260
Внеоборотные активы		
Основные средства 8	609 228	0
Долгосрочные инвестиции 9	12 971 534	13 058 868
Итого внеоборотных активов	13 580 762	13 058 868
ИТОГО АКТИВОВ	39 869 578	89 775 128
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность 10	13 649 795	37 649 449
Краткосрочные кредиты и займы 11	3 520 615	621 166
Задолженность по платежам в бюджет 12	63 292	215 242
Задолженность по внебюджетным платежам 13	55 757	137 867
Авансы, полученные 15	5 612 344	30 719 183
Расчеты с персоналом 14	27 288	82 447
Прочие текущие обязательства 16	3 070 690	5 217 877
Итого краткосрочных обязательств	25 999 781	74 643 231
Долгосрочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства	1 572 520	1 572 520
Итого долгосрочных обязательств	1 572 520	1 572 520
КАПИТАЛ		
Акционерный капитал	12 780 756	12 780 756
Добавленный и резервный капитал	29 989	0
Нераспределенная прибыль	(513 468)	778 621
Итого капитала	12 297 277	13 559 377
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА	39 869 578	89 775 128

Руководитель

Главный бухгалтер



АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «УЗТРЕЙД»

Отчет о Совокупном доходе

(в тыс. узб. сум)

Статьи	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Выручка от реализации	3 043 098	4 550 469
Себестоимость реализованной продукции (товаров)	(374 485)	(0)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	2 668 613	4 550 469
Прочие доходы от основной деятельности	826 539	240 435
Расходы на реализацию	(0)	(0)
Административные расходы	(2 841 861)	(1 931 450)
Прочие операционные расходы	(1 987 122)	(2 291 372)
ПРИБЫЛ (УБЫТОК) ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(1 333 831)	568 082
Доходы от финансовой деятельности	8 159 247	91 722 984
Расходы от финансовой деятельности	(8 117 505)	(90 687 630)
ПРИБЫЛ (УБЫТОК) ДО НАЛОГА НА ДОХОДЫ (РИБЫЛЬ)	(1 292 089)	1 603 436
Налог на доход (прибыль)	(0)	(0)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ГОД	(1 292 089)	1 603 436
Прочий совокупный доход за год	0	0
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) ЗА ГОД	(1 292 089)	1 603 436
Базовая прибыль на одну акцию отсутствует		

Руководитель

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «УЗТРЕЙД»

Отчет о движении денежных средств

(в тыс.узб. сум)

Статьи	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Операционная деятельность		
Денежные поступления от реализации продукции	489 600 702	520 399 841
Денежные выплаты поставщикам за материалы	(503 884 785)	(522 802 814)
Денежные платежи персоналу и от их имени	(3 968 612)	(2 258 317)
Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности	20 604 106	109 776 427
Другие денежные поступления и выплаты от операционной деятельности	(2 078 666)	(176 874 560)
Уплаченные налоги	(585 585)	(828 460)
Чистый денежный приток/отток от операционной деятельности	(312 840)	(72 587 883)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение и продажа основных средств	(656)	
Приобретение и продажа долгосрочных и краткосрочных инвестиции	(51 910)	(88 868)
Другие денежные поступления и выплаты от инвест. деятельности		
Чистый денежный приток/отток от инвестиционной деятельности	(52 566)	(88 868)
Финансовая деятельность		
Полученные и выплаченные проценты	2 441	119 488
Полученные и выплаченные проценты		
Полученные и выплаченные дивиденды		
Полученные и выплаченные дивиденды		
Денежные поступления и выплаты ар долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	4 124 450	0
Денежные поступления и выплаты ар долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	(225 000)	(200 000)
Денежные поступления и платежи по финансовой аренде		
Денежные поступления и платежи по финансовой аренде		
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности		1 650 000
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности		(2 200 000)
Чистый денежный приток/отток от финансовой деятельности	3 901 891	(630 512)
Чистый денежный приток/отток от финансово-хозяйственной деятельности	3 536 485	(73 307 263)
Сальдо курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте	504 110	42 410 807
Денежные средства на начало года	13 041 007	43 937 463
Денежные средства на конец года	13 179 512	13 041 007

Руководитель

Главный бухгалтер



АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «УЗТРЕЙД»

Отчет об изменениях в капитале

(в тыс. узб. сум)

Статьи	Акционерный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Целевые поступления и прочие	ИТОГО изменение в капитале
Остаток на 01 января 2018 года	12 780 756	-	778 621	-	13 559 377
Эмиссия ценных бумаг					-
Отчисление в резервный капитал					-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	(1 292 089)	-	(1 292 089)
Дивиденды уплаченные					-
Безвозмездно полученное имущество		29 989			29 989
Прочие источники формирования собственного капитала					-
Остаток на 31 декабря 2018 года	12 780 756	29 989	(513 468)	-	12 297 277

Руководитель



Главный бухгалтер