

KONSАUDITINFORM AGENTLIGI

Auditorlik tashkiloti, ma'suliyati cheklangan jamiyati

O'zbekiston Respublikasi, 100070, Toshkent, Shota Rustaveli ko'chasi, 41.
Telefon: (371) 256-37-68, 256-37-69, faks: (371) 256-05-51, www.consaudit.uz, consauditinform@mail.ru
plc 20208000900600286001 АТБ Хамкорбанк Яккасарайский филиал, МФО 01013, ИНН 201800335, ОКЭД 69202

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного Общества «BIZNES CENTR SAMARQAND»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «BIZNES CENTR SAMARQAND» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты их деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор/Аудитор АО ООО
Агентство "Консаудитинформ"
9 июня 2017 г.
г. Ташкент, Узбекистан.



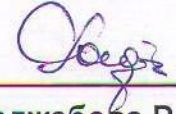
Парманов М.Р.

ОТЧЕТО ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (в тыс. UZS)

ПОКАЗАТЕЛИ	Прим.	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.	01 января 2015г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	485 285	533 082	586 798
Инвестиционная недвижимость	10	11 434 366	11 434 366	11 373 399
Прочие долгосрочные инвестиции	11	1 590	1 528	1 528
Итого внеоборотные активы		11 921 240	11 968 977	11 961 725
Оборотные активы				
Запасы	12	14 158	19 058	20 891
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	130 284	90 316	93 392
Краткосрочные инвестиции	13	40 000	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	14	44 504	49 145	44 287
Итого оборотные активы		228 946	158 519	158 569
ИТОГО АКТИВЫ		12 150 186	12 127 495	12 120 295
ПАССИВЫ				
Капитал				
Акционерный капитал	15	200 000	200 000	200 000
Резервный капитал	16	463 468	507 607	551 464
Нераспределенная прибыль		(725 453)	1 549 503	3 204 355
Итого капитал		(61 984)	2 257 109	3 955 819
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	17	8 838 655	7 522 901	6 625 682
Итого долгосрочные обязательства		8 838 655	7 522 901	6 625 682
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	3 361 480	2 340 138	1 531 883
Налоговые обязательства	19	12 035	7 348	6 911
Итого краткосрочные обязательства		3 373 515	2 347 485	1 538 794
Итого обязательства		12 212 170	9 870 386	8 164 475
ИТОГО ПАССИВЫ		12 150 186	12 127 495	12 120 294

Утверждено и подписано от имени Руководства АО «Biznes Centr Samarqand»

Хасанов Ш.Ш.
Директор

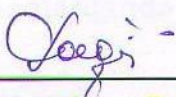

Раджабова Р.И.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (в тыс. UZS)

ПОКАЗАТЕЛИ	Прим.	2016	2015
Выручка	20	517 261	421 342
Себестоимость продаж		-	-
Валовая прибыль		517 261	421 342
Административные расходы	21	(179 724)	(169 711)
Прочие операционные расходы	22	(246 763)	(156 584)
Прочие операционные доходы	23	30 770	24 678
Операционная прибыль		121 545	119 725
Финансовые доходы	24	1 044	771
Финансовые расходы	25	(2 329 838)	(1 716 473)
Прибыль до налогообложения		(2 207 249)	(1 595 977)
Налог на прибыль		(67 707)	(58 875)
Прочие налоги от прибыли		-	-
Чистая прибыль за год		(2 274 955)	(1 654 853)
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:	26	(44 138)	(43 857)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(44 138)	(43 857)
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Итого совокупный доход / (убыток) за год		(2 319 094)	(1 698 710)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, сум	27	(56 874)	(41 371)
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт)		40 000	40 000

Утверждено и подписано от имени Руководства АО «Biznes Centr Samarqand»

Хасанов Ш.Ш.
Директор



Раджабова Р.И.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в тыс. UZS)

ПОКАЗАТЕЛИ	Прим.	2016	2015
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Поступление от продажи товаров и услуг		497 281	435 188
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуг		(210 675)	(157 084)
Выплаты сотрудникам и от их имени		(137 245)	(112 782)
Прочие поступления и выплаты от операционной деятельности		251	1 079
Выплаченный налог на прибыль		(75 984)	(63 958)
Прочие налоги выплаченные		(36 292)	(36 618)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		37 335	65 825
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение и продажа основных средств		(1 977)	(60 967)
Приобретение и продажа инвестиций		(40 000)	
Полученные дивиденды			
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(41 977)	(60 967)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от долгосрочных займов			
Проценты выплаченные			
Дивиденды выплаченные			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности			
Изменение изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты			
Чистое увеличение (уменьшение) в денежных средствах и эквивалентах		(4 642)	4 858
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		49 145	44 287
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		44 504	49 145

Утверждено и подписано от имени Руководства АО «Biznes Centr Samarqand»

Касанов Ш.Ш.
Директор

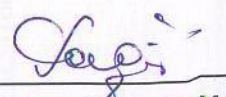

Раджабова Р.И.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА (в тыс. UZS)

ПОКАЗАТЕЛИ	Прим.	Количество обыкновен- ных акций	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспре- делённая прибыль	Итого капитал
Остаток на 01.01.2015г.		40 000	200 000	551 464	3 204 355	3 955 819
Совокупный доход / (убыток)						
Прибыль за год					(1 654 853)	(1 654 853)
Прочий совокупный доход				(43 857)		(43 857)
Итого совокупный доход / за год				(43 857)	(1 654 853)	(1 698 710)
Операции с акционерами						
Дивиденды уплаченные						
Итого операции с акционерами						
Остаток на 31.12.2015г.		40 000	200 000	507 607	1 549 503	2 257 109
Совокупный доход / (убыток)						
Прибыль за год					(2 274 955)	(2 274 955)
Прочий совокупный доход				(44 138)		(44 138)
Итого совокупный доход / за год				(44 138)	(2 274 955)	(2 319 094)
Операции с акционерами						
Дивиденды уплаченные						
Итого операции с акционерами						
Остаток на 31.12.2016г.		40 000	200 000	463 468	(725 453)	(61 984)

Утверждено и подписано от имени Руководства АО «Biznes Centr Samarqand»

Хасанов Ш.Ш.
Директор


Раджабова Р.И.
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Организация и деятельность

АО «BIZNES CENTR SAMARQAND» (далее Общество) создано в соответствии с учредительным договором учредителей от 20 апреля 1994 года.

Уставный фонд акционерного Общества по состоянию на 31.12.2016г. составляет Всего – 200 000 тыс.сум. Основной хозяйственной деятельностью Общества является сдачи в аренду нежилых помещений.

Прилагаемая финансовая отчетность АО «BIZNES CENTR SAMARQAND» за 2016 год иллюстрирует требования Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) к представлению отчетности и раскрытию информации.

АО «BIZNES CENTR SAMARQAND» не является инвестиционной компанией в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27.

В финансовой отчетности проиллюстрировано применение новых и пересмотренных МСФО, выпущенных 31 мая 2016 года или ранее, и обязательных к применению с 1 января 2016 года. ФО не иллюстрирует эффект применения новых и пересмотренных МСФО, которые еще не обязательны к применению по состоянию на 1 января 2016 года.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Республика Узбекистан. Несмотря на улучшения в экономической ситуации Республики Узбекистан за последние годы, экономика страны по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободной конвертируемости национальной валюты за пределами Узбекистана и низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевого ценных бумаг. Кроме того, экономика Республики Узбекистан особенно подвержена влиянию политических, юридических, фискальных и регулятивных процессов в Республике Узбекистан.

Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством Республики Узбекистан, а также от развития законодательно-нормативной и политической ситуации, которые не подконтрольны Обществу.

На финансовое положение Общества, по ее деятельности будут и далее оказывать влияние политические и экономические преобразования в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на экономику Республики Узбекистан в целом.

Данные особенности, присущие странам с рыночной экономикой, находящейся на стадии становления, имеют влияние на деятельность Общества не более чем на деятельность других схожих предприятий, осуществляющих свою деятельность в Узбекистане. Предсказать степень и продолжительность этих преобразований, а также определить меру их влияния на данную финансовую отчетность невозможно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Общество ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с местными требованиями и законодательными актами. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского

учета с поправками и изменениями классификации статей отчетности для достоверного представления информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО»), принятыми Советом по МСФО.

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2016г., Общество подготавливало финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2016 года, является первой финансовой отчетностью Общества, подготовленной в соответствии с МСФО. См. Примечание 6, в котором приведена информация о переходе Общества на МСФО.

Ниже представлены основные моменты учетной политики Общества, примененной при подготовке финансовой отчетности. Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с теми стандартами (МСФО) и их интерпретациями, которые были опубликованы и вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Принципы учета

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

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский сум (UZS). Функциональной валютой Общества является UZS. Все величины, приведенные в данной финансовой отчетности, указаны в тысячах UZS, если не оговорено иное.

Принцип «непрерывности деятельности»

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

Гиперинфляция

МСФО №29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» определяет, что финансовая отчетность должна быть представлена в условиях гиперинфляционной экономики. Одним из критериев гиперинфляционной экономики, определенных вышеуказанным стандартом, является общий рост цен, связанный с индексом цен. Финансовая отчетность предприятия, осуществляющего деятельность в стране с гиперинфляционной экономикой, представляется 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.

4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в национальную валюту - сум, по обменному курсу, установленному Центральным Банком Республики Узбекистан (ЦБ РУз) на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте

переводятся по обменному курсу, установленному ЦБ РУз, действующему на дату составления финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Фактическая стоимость включает покупную цену, а также любые прямые затраты по приобретению и приведению объектов основных средств в рабочее состояние для использования по назначению. Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, признаются в качестве актива только тогда, когда они улучшают состояние объекта, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов. Например: модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности; усовершенствование деталей и узлов машин для достижения значительного улучшения качества выпускаемой продукции.

Износ

Износ основных средств начисляется прямолинейным методом в течение предполагаемого срока их полезного использования, начиная с даты их приобретения или, в отношении построенных основных средств, с момента ввода объекта в эксплуатацию. Ниже представлена информация о нормах амортизационных отчислений различных внеоборотных активов, используемых Обществом.

Здание и сооружение	-5%
Машины и оборудование	-8%
Компьютеры и вычислительная техника	-20%
Мебель и офисное оборудование	-15%
Прочее	-15%

Сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

Прибыль или убыток от выбытия

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражается в прибылях и убытках.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной собственности относят собственность, предназначенную для получения прибыли от сдачи в аренду и/или увеличения ее рыночной стоимости, а не для продажи в процессе обычной хозяйственной деятельности, использования при производстве или поставке товаров, оказании услуг или для административной деятельности. Инвестиционная собственность оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается на прямолинейной основе в течение срока их полезного использования.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции,

удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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. Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Общество использует такие методы оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в данных условиях и максимально насколько возможно использует основные наблюдаемые данные.

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 сумму начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные 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. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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 кредитные потери) 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 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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения займов выданных и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является незначительной.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, 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:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные 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; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу.

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

прибыль или убыток за год. Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передало права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (в) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (г) 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.

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации - это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой.

Оценка товарно-материальных запасов (прямые материалы, полуфабрикаты, готовая продукция, товары для перепродажи, ГСМ) и списание их в производство осуществляется по методу FIFO. В соответствии с данным методом себестоимость единицы ТМЗ, определяется на по формуле "первое поступление - первый отпуск".

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, в банках.

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по стоимости на дату совершения сделки, которая равна справедливой стоимости полученного возмещения, включая операционные издержки. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной процентной ставки с признанием процентных расходов по ставке эффективной доходности. Поскольку обычно кредиторская задолженность является краткосрочной, она учитывается по номинальной стоимости без дисконтирования, что соответствует ее справедливой стоимости.

Вознаграждение сотрудников

Вознаграждения работникам включают в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами оказываемыми рабочими и служащими Обществу в течение финансового года. Данные выплаты признаются в качестве расхода данного отчетного периода.

Резервы

Резервы начисляются тогда и только тогда, когда у Общества имеется текущее

обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и когда существует вероятность (т.е. событие скорее наступит, чем не наступит) 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.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях в капитале.

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Обществом включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Общества отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из величины акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были утверждены Общим собранием акционеров до отчетной даты включительно.

Прибыль на акцию

Общество представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления суммы прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины чистой прибыли, подлежащей распределению среди держателей обыкновенных акций Общества, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Выручка от реализации

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Выручка от реализации продукции, оказанных услуг отражается в финансовой отчетности

Общества в момент перехода к заказчику всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения или в момент фактического оказания услуг. В том случае, если существует значительная неопределенность в отношении покрытия должной оплаты и связанных с ней затрат или возможности возврата продукции, 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.

Процентный доход

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки и включается в состав финансового дохода в отчете о прибыли или убытке.

Аренда

Наличие в соглашении характеристик аренды зависит от содержания такого соглашения на дату начала действия его условий. Соглашение является арендой либо содержит в себе аренду, если исполнение его условий зависит от использования определенного актива, или активов, или если его условия передают право на использование актива. Аренда классифицируется как финансовая аренда в случае передачи арендатору всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на передаваемые активы. Операционная аренда - аренда, отличная от финансовой аренды.

Финансовая аренда

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, признаются в отчете о финансовом положении на дату начала арендных отношений в сумме, наименьшей из двух оценок: по справедливой стоимости арендованного имущества или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующая задолженность перед арендодателем признается в отчете о финансовом положении как обязательство по финансовой аренде.

Минимальные арендные платежи распределяются между процентными расходами и уменьшением непогашенного обязательства. Процентные расходы должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы ставка процента на непогашенный остаток обязательства оставалась постоянной из периода в период. Условные арендные платежи признаются как расходы в периоде, в котором они понесены.

Операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются в прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Сумма полученных льгот по аренде признается в качестве обязательства и отражается как уменьшение части расхода на равномерной основе. Условные арендные платежи признаются в качестве расхода периода, в котором они были понесены.

Налоги

Общество является плательщиком единого налогового платежа, который объектом налогообложения является валовая выручка.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и

обязательств в течение следующего финансового года. 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. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Общество регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Руководство Общества формирует резерв по сомнительным долгам для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов и других дебиторов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства Обществом используются в течение всего периода, пока основные средства будут приносить экономические выгоды Обществу. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, так как Общество рассчитывает использовать основные средства до его полного износа. Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств рассматриваются в конце каждого финансового года.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков снижения стоимости таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причины возможного снижения стоимости, в том числе ряда факторов, таких как изменение текущей конкурентной ситуации, ожидание роста отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение будущих возможностей получения финансирования, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения.

При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не стала ниже его балансовой стоимости. Если справедливую стоимость актива невозможно определить или она меньше балансовой стоимости актива с учетом расходов на продажу, руководство обязано применять суждение при определении Общества активов, генерирующей независимые денежные потоки, для проведения оценки, надлежащей ставки дисконтирования, а также сроков и величины соответствующих денежных потоков для расчета полезной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении и раскрытая в примечаниях к отчетности, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В

качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждения включают рассмотрение таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

Соблюдение налогового законодательства

Соблюдение налогового законодательства, в частности на территории Республики Узбекистан, в значительной мере зависит от толкования законодательства налоговыми органами и может регулярно ими оспариваться. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство полагает, что все применимые налоги были начислены. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Общества полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме.

6. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2016 года, является первой финансовой отчетностью Общества, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2015 года, Общество подготавливало финансовую отчетность согласно национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ).

Соответственно, Общество подготовило финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2016 года или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении Общества, соответствующий МСФО, был подготовлен на 1 января 2015 года, дату перехода Общества на МСФО.

В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Обществом при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2015 года (дата перехода на МСФО) согласно местным НСБУ, а также ранее подготовленной согласно НСБУ финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г. и за год, завершившийся на указанную дату.

Сверка капитала

ПОКАЗАТЕЛИ	Прим.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
Капитал по НСБУ		4 383 699	4 776 243
Корректировка капитала			
Основные средства	A	(4 292 823)	(4 713 386)
Инвестиционная недвижимость	A	11 434 366	11 434 366
Долгосрочные отсроченные расходы	B	(8 154 371)	(6 838 616)
Расходы будущих периодов	C	(1 539)	(276)
Дебиторы	D	(97 412)	(81 407)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	E	(3 333 903)	(2 319 816)
Итого корректировка капитала		(4 445 683)	(2 519 134)
Капитал по МСФО		(61 984)	2 257 109

Сверка общего совокупного дохода за 2015 год

ПОКАЗАТЕЛИ	Прим.	НСБУ 2016	Эффект перехода на МСФО	МСФО 2016
Выручка		421 342	-	421 342
Себестоимость продаж		-	-	-
Валовая прибыль		421 342	-	421 342
Административные расходы	A,B,C,D,E	(444 196)	274 485	(169 711)
Прочие операционные расходы	A,B,C,D,E	(228 019)	71 436	(156 584)
Прочие операционные доходы		24 678	-	24 678
Операционная прибыль		(226 195)	345 921	119 725
Финансовые доходы		771	-	771
Финансовые расходы	A,B,C,D,E	-	(1 716 473)	(1 716 473)
Прибыль до налогообложения		(225 425)	(1 370 553)	(1 595 977)
Налог на прибыль		(58 875)	-	(58 875)
Чистая прибыль за год		(284 300)	(1 370 553)	(1 654 853)

Сверка общего совокупного дохода за 2016 год

ПОКАЗАТЕЛИ	Прим.	НСБУ 2016	Эффект перехода на МСФО	МСФО 2016
Выручка		517 261	-	517 261
Себестоимость продаж		-	-	-
Валовая прибыль		517 261	-	517 261
Административные расходы	A,B,C,D,E	(544 189)	364 465	(179 724)
Прочие операционные расходы	A,B,C,D,E	(329 725)	82 962	(246 763)
Прочие операционные доходы		30 770	-	30 770
Операционная прибыль		(325 882)	447 427	121 545
Финансовые доходы		1 044	-	1 044
Финансовые расходы	A,B,C,D,E	-	(2 329 838)	(2 329 838)
Прибыль до налогообложения		(324 838)	(1 882 411)	(2 207 249)
Налог на прибыль		(67 707)	-	(67 707)
Чистая прибыль за год		(392 545)	(1 882 411)	(2 274 955)

Примечания к сверкам капитала и сверке общего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2015г. и 31 декабря 2016г.

А. Основные средства, капитальные вложения и оборудование к установке

Обществом основные средства, капитальные вложения и оборудование для установки по НСБУ на 31.12.2015г. и 31.12.2016г. переоценивались с применением индексов переоценки в соответствии с законодательством РУз. В соответствии с учетной политикой по МСФО для учета основных средств использовались первоначальная стоимость за вычетом

накопленной амортизации.

Здания использовались для сдачи в оперативную аренду. В соответствии с МСФО (IAS 40) недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости считается инвестиционной недвижимостью. В результате чего, стоимость зданий реклассифицирован в инвестиционную недвижимость.

В. Долгосрочные отсроченные расходы

В соответствии с учетной политикой по МСФО курсовые разницы по долгосрочным кредитам списываются в составе прибыли или убытка. Общая сумма убытков от курсовых разниц по долгосрочным кредитам на 31.12.2015 и 31.12.2016 составили 6 838 616 и 8 154 371 тыс. сум соответственно.

С. Расходы будущих периодов

Стоимость расходов будущих периодов и прочих активов, являющиеся prepaid услугой отнесено в состав дебиторской задолженности.

Д. Дебиторы

В учетной политике по МСФО установлено создание резерва по просроченным дебиторским задолженностям и списание нереальных дебиторских задолженностей. За 2015 и 2016 года эти резервы составили 81 407 и 97 412 тыс. сум соответственно.

Е. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Общество не начислило проценты по полученным долгосрочным кредитам от инвесторов в иностранной валюте. Начислены проценты и признаны обязательства по процентам.

В соответствии с действующим законодательством, расходы по отпускам и бонусам признавались в момент начисления и выплат, расходы по предоставленным услугам признавались при предоставлении соответствующих документов, независимо от периода, к которому они относятся. В соответствии с МСФО расходы признаны в соответствующем периоде.

Отчет о движении денежных средств

Переход от национальных ОПБУ к МСФО не оказал существенного влияния на отчет о движении денежных средств.

7. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

МСФО и интерпретации КИМСФО, вступившие в действие в отчетном году

В 2016 году Общество применяло новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности («СМСФО») и Комитетом по Интерпретации Международных Стандартов Финансовой Отчетности («КИМСФО») при СМСФО, являющиеся обязательными для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2016 года, или после этой даты, и применимые для деятельности Общества.

Перечисленные ниже поправки к Стандартам стали обязательными для Компании с 1 января 2016 г.:

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - «Учет приобретенных 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, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

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 применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не использовало основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о гос.помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общества отсутствуют плодоносящие растения.

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 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

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 применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов», данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.
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.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(I) Договоры на обслуживание

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.

(II) Применение поправок к МСФО (IFRS) 1 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

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 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

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 применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов», данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. 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.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(I) Договоры на обслуживание

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.

(II) Применение поправок к МСФО (IFRS) 1 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.

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.

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. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

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 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 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

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.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Их применение не повлекло существенных изменений в оценке и представлении информации в финансовой отчетности Общества.

МСФО и интерпретации КИМСФО, не вступившие в действие

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

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 целом, Общество не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал.

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) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Данный стандарт не применим к финансовой отчетности Общества.

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. Общество планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

Ожидается, что применение нового стандарта к договорам с покупателями, по которым продажа товаров является единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на финансовую отчетность Общества. Общество ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах» определено, что сторона считается связанной с организацией, если: (I) одна сторона имеет возможность управлять другой стороной, (II) стороны находятся под общим контролем, (III) одна сторона может оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений. Рассмотрение отношений со связанными сторонами основывается на преобладании экономической сущности над юридической.

В финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают в себя операции, как с Участниками Общества, так и с другими компаниями, находящимися под общим контролем с Обществом. Связанными сторонами Общества на 31.12.2016 года, являются следующие Компании:

№	Ф.И.О. физического лица или полное наименование юридического лица
1	Армаз Интернешнл АГ
2	Фирма "Армаз ГмбХ"
3	Фирма "Термоэлектро АГ"

Операции со связанными сторонами было осуществлено в 2000-х годах. Остатки долгов по долгосрочным кредитам и начисленным процентам представлены ниже:

Долгосрочные кредиты	на 31 декабря 2016 г.
Армаз Интернешнл АГ договор №01 от 23 апреля 1997г.	(2 203 564)
Армаз Интернешнл АГ договор №02 от 15 апреля 1998г.	(586 485)
Фирма "Армаз ГмбХ" Договор №04 от 14.07.2000	(211 831)
Фирма "Термоэлектро АГ" Договор №4/95 от 08 апреля 1995г.	(5 836 775)
Итого	(8 838 655)

Обязательства по процентам	на 31 декабря 2016 г.
Армаз Интернешнл АГ договор №01 от 23 апреля 1997г.	(1 101 782)
Армаз Интернешнл АГ договор №02 от 15 апреля 1998г.	(293 243)
Фирма "Термоэлектро АГ" Договор №4/95 от 08 апреля 1995г.	(2 042 871)
Итого	(3 437 896)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ПОКАЗАТЕЛИ	Машины и оборудования	Мебель и офисное оборудования	Компьютер- ное оборудо- вание	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 г.	555 946	22 945	6 476	1 431	586 798
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2015 г.	555 946	22 945	6 476	1 431	586 798
Поступление	402	-	1 575	-	1 977
Выбытие	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2016 г.	556 348	22 945	8 051	1 431	588 775
Износ и убытки от обесценения					
Накопленный износ на 01.01.2015 г.	-	-	-	-	-
Начисление износа на 31.12.2015 г.	48 765	3 442	1 295	215	53 716
Выбытия и прочие движения	-	-	-	-	-
Накопленный износ на 31.12.2015 г.	48 765	3 442	1 295	215	53 716
Начисление износа на 31.12.2016 г.	44 508	3 442	1 610	215	49 775
Выбытия и прочие движения	-	-	-	-	-
Накопленный износ на 31.12.2016 г.	93 273	6 884	2 906	429	103 491
Остаточная стоимость					
на 01 января 2015 г.	555 946	22 945	6 476	1 431	586 798
на 31 декабря 2015 г.	507 181	19 504	5 181	1 216	533 082
на 31 декабря 2016 г.	463 076	16 062	5 146	1 001	485 285

10. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость Общества представлена объектом коммерческой недвижимости в Самарканде. На основании характера, параметров и рисков, присущих объекту руководство определило, что инвестиционная недвижимость представлена классом активов: офисная недвижимость. По состоянию на 1 июля 2015г. здания было оценено независимой оценочной компанией.

На Обществу наложена ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Общество не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 01 января 2015 г.
Акции Промстройбанка	1 590	1 528	1 528
Итого	1 590	1 528	1 528

12. ЗАПАСЫ

Запасы включают:

Запасы	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 01 января 2015 г.
Строительные материалы	96	96	96
Тара и тарные материалы	28	28	50
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 637	2 670	2 685
Прочие материалы	11 396	16 264	18 060
Итого запасы	14 158	19 058	20 891

Никакие товарно-материальные запасы не были переданы в залог под обеспечение кредитов или кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2016 г.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность состоит из задолженности дочерних и зависимых хозяйственных обществ, а также задолженности по прочим дебиторам, в том числе:

Торговая и прочая дебиторская задолженность	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 01 января 2015 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	106 917	66 572	85 447
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	22 501	21 285	5 788
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	-	-	1 367
Авансовые платежи в целевые фонды и по страхованию	366	2 459	790
Задолженность персонала по прочим операциям	500	-	-
Итого запасы	130 284	90 316	93 392

Начисление и списание резервов по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности было включено в отчет о прибылях и убытках по статье «сторнирование расходов (расходы) по обесценению активов, нетто».

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

На Обществу наложена ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Общество не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 01 января 2015 г.
Акции Промстройбанка	1 590	1 528	1 528
Итого	1 590	1 528	1 528

12. ЗАПАСЫ

Запасы включают:

Запасы	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 01 января 2015 г.
Строительные материалы	96	96	96
Тара и тарные материалы	28	28	50
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 637	2 670	2 685
Прочие материалы	11 396	16 264	18 060
Итого запасы	14 158	19 058	20 891

Никакие товарно-материальные запасы не были переданы в залог под обеспечение кредитов или кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2016 г.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность состоит из задолженности дочерних и зависимых хозяйственных обществ, а также задолженности по прочим дебиторам, в том числе:

Торговая и прочая дебиторская задолженность	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 01 января 2015 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	106 917	66 572	85 447
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	22 501	21 285	5 788
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	-	-	1 367
Авансовые платежи в целевые фонды и по страхованию	366	2 459	790
Задолженность персонала по прочим операциям	500	-	-
Итого запасы	130 284	90 316	93 392

Начисление и списание резервов по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности было включено в отчет о прибылях и убытках по статье «сторнирование расходов (расходы) по обесценению активов, нетто».

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Денежные средства и их эквиваленты	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 01 января 2015 г.
Расчётный счёт	44 504	48 066	44 287
Прочие специальные счета	-	1 079	-
Итого	44 504	49 145	44 287

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Размещенный и оплаченный уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2016 г. составил 40 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 000 сум за акцию. Уставный капитал Акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2016 г. составил в сумме 200 000 тыс.сум и был полностью оплачен.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на общих собраниях акционеров Общества (одна акция - один голос).

16. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В резервном капитале отражена сумма переоценки основных средств. В соответствии с учетной политикой по МСФО резерв на переоценку основных средств на 31.12.2016 составил 463 468 тыс.сум.

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты	на 31 декабря 2016 г.
Армаз Интернешнл АГ договор №01 от 23-апреля 1997г.	(2 203 564)
Армаз Интернешнл АГ договор №02 от 15 апреля 1998г.	(586 485)
Фирма "Армаз ГмБХ" Договор №04 от 14.07.2000	(211 831)
Фирма "Термоэлектро АГ" Договор №4/95 от 08 апреля 1995г.	(5 836 775)
Итого	(8 838 655)

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 01 января 2015 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	13 531	10 257	17 486
Полученные авансы	11 892	6 833	10 883
Задолженность по оплате труда	3 311	3 306	3 506
Прочие кредиторские задолженности	3 332 746	2 319 742	1 500 008
Итого	3 361 4800	2 340 138	1 531 883

19. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность по налогам и другим обязательным платежам	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 01 января 2015 г.
Подоходный налог	883	979	982
Единый налоговый платеж	6 257	2 736	-
Единый социальный платеж	4 391	3 633	5 371
Отчисления в фонд Камолот	504	-	558
Итого	12 035	7 348	6 911

20. ВЫРУЧКА

Чистая выручка	за 2016 г.	за 2015 г.
Доходы от сдачи имущества на оперативную аренду	517 261	421 514
Итого	517 261	421 514

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы	за 2016 г.	за 2015 г.
Амортизация	5 636	(5 570)
ЕСП	23 775	(20 081)
Зарботная плата	147 403	(129 945)
Услуги сторонних организаций	2 634	(9 000)
Расходы по подписке	276	(2 432)
Итого	(179 724)	(169 711)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы	за 2016 г.	за 2015 г.
Зарботная плата	(11 103)	(4 500)
Услуги сторонних организаций	(52 602)	(47 808)
Услуги банка	(3 243)	(3 223)
Материальные затраты	(26 756)	(8 554)
Коммунальные услуги	(92 045)	(72 984)
Пени и штрафы	(521)	(795)
Списание основных средств	-	(4 288)
Корректировка дебиторской задолженности	(17 269)	(14 431)
Ремонт основных средств	(43 224)	-
Итого	(246 763)	(156 584)

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы	за 2016 г.	за 2015 г.
Взысканные пени, штрафы и неустойки		945
Возмещение электроэнергии	30 770	23 733
Итого	30 770	24 678

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы	за 2016 г.	за 2015 г.
Доходы от валютных курсовых разниц	945	735
Прочие доходы от финансовой деятельности	99	36
Итого	1 044	771

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы	за 2016 г.	за 2015 г.
Расходы в виде процентов	(1 014 083)	(819 254)
Убытки от валютных курсовых ризниц	(1 315 755)	(897 219)
Итого	(2 329 838)	(1 716 473)

26. СТАТЬИ, КОТОРЫЕ НЕ БУДУТ РЕКЛАССИФИЦИРОВАНЫ В СОСТАВ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

ПОКАЗАТЕЛИ	за 2016 г.	за 2015 г.
Списание резерва по переоценке ОС	(44 138)	(43 857)
Итого	(44 138)	(43 857)

27. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, поэтому разводнённая прибыль на акцию равна базовой прибыли.

Прибыль на акцию	2016	2015
Чистая прибыль за год	(2 274 955)	(1 654 853)
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт)	40 000	40 000
Базовая и разводнённая прибыль / (убыток) на акцию, сум	(56 874)	(41 371)

28. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Общества, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Обществу. Руководство считает, что, в результате разбирательства по ним, Общество не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

Налогообложение

Вследствие наличия в налоговом законодательстве Узбекистана норм, допускающих неоднозначное их толкование, оценка руководства фактов хозяйственной деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Четыре предшествующие календарные года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство Общества полагает, что его толкование соответствующего налогового законодательства целесообразно и налоговое положение Общества защищено.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Узбекистан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

Риск изменения процентных ставок

Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Общество в основном подвержено риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам.

В целях снижения вышеуказанного риска Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок. В случае если изменение текущих рыночных процентных ставок представляется существенным, руководство Общества может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок. Общество не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Общества, связанного с процентными ставками. Однако руководство Общества при привлечении нового кредита или займа на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы являются более выгодными для Общества на период их привлечения. В настоящее время Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Общества или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Первоочередной целью снижения данных рыночных рисков является управление и контроль подверженности воздействию рыночных рисков одновременно с оптимизацией возврата на риск.

Изменения рыночных цен, которым подвержена Общество, включают изменение цен на товары и услуги, такие как оперативная аренда, коммунальные услуги, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, стоимости капитала и прочих индексов, которые могут негативно повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Общества или ожидаемые будущие денежные потоки.

Риск колебания курсов иностранных валют

В обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество подвержено риску колебания курсов иностранных валют, возникающих от различного воздействия, в основном, со стороны обменного курса доллара США. Риск колебания курсов иностранных валют возникает, в основном, от будущих хозяйственных операций и имеющихся активов и обязательств, когда они деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты.

Общая стратегия Общества нацелена на исключение существенного риска возникновения курсовых разниц, связанных с использованием валют, отличных от сума, доллара США. Общество может использовать валютные производные финансовые инструменты для

управления рисками, связанными с колебаниями курсов валют, которым подвержены некоторые контрактные обязательства долговым инструментам и прочие операции, деноминированные в валюте, отличной от сум, а также некоторые не сумовые активы и обязательства.

Кредитный риск (риск неплатежей)

Кредитный риск относится к риску возникновения у Общества финансового убытка в случае неисполнения контрагентами контрактных обязательств.

Управление кредитным риском осуществляется на уровне Общества. Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов (включая краткосрочные депозиты в банках) и покупателей и заказчиков (включая непогашенную дебиторскую задолженность и операции, по которым существуют договорные обязательства). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в банках, которые, по мнению Общества, имеют минимальный риск банкротства в течение всего периода размещения депозита.

Торговая и прочая дебиторская задолженность Общества состоит из большого числа Компаний, которые не входят в одну структуру.

На внутреннем рынке Общество подвержено риску недопоставке товаров, работ и услуг со стороны крупных поставщиков. Чтобы уменьшить кредитный риск, Общество осуществляет мониторинг дебиторской задолженности путем анализа по срокам возникновения задолженности по группам поставщиков и учитывая предыдущую историю поставки.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой учетную стоимость каждого финансового актива, учитываемого в отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества. В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Общество готовит различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные и годовые), которые дают уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

Управление капиталом

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Общества в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Для поддержания или изменения структуры капитала Общество может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп или дополнительная эмиссия акций и продажа активов с целью снижения долга.

Общество осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании расчета коэффициента финансового рычага в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. Руководство находится в процессе оценки релевантности уровня финансового рычага Общества текущей экономической ситуации. После завершения анализа руководство выработает план действий по улучшению коэффициента финансового рычага, если сочтет это необходимым.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2016 года:

Показатели	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итого заемные средства	12 212 170	9 870 386
Минус: денежные средства и их эквиваленты	44 504	49 145
Чистая задолженность	12 167 666	9 821 241
Итого капитал	(61 984)	2 257 109
Коэффициент финансового рычага	(196,3)	4,4

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководству Общества не известно о каких-либо существенных событиях после отчетной даты.