

NAZORAT-AUDIT

AUDITING COMPANY

Address: 11/2, Gospital Area, Mirabad district, Tashkent city, STIR 202884570
tel: +998 98 366 23 01, fax: +998 78 150 23 01, email: info@nazorat.uz, web: www.nazorat.uz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ ОРГАНИЗАЦИИ СП АО «UZ-SAEKYUNG КО.

Мнение.

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации СП АО «Uz-SaeMyung КО» и ее дочерних организаций (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО7 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых

могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до них сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественную значимую пользу от ее сообщения.

Аудиторская Организация «NAZORAT-AUDIT»:

г. Ташкент, Госпитальная 11/2.
27 июля 2020 года

Б.Н. Назаров





СП АО «Уз-Сэмюнг Ко.»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Консолидированный отчет о финансовом положении СП АО "Уз-Сэмюнг Ко"

тыс. сум

На 31 декабря

	2019	2018
АКТИВЫ		
Внеборотные активы:		
Основные средства	247 469 154,00	250 670 871,40
Инвестиционная недвижимость		
Гудвил		
Нематериальные активы	633,57	38 142,66
Биологические активы		
Инвестиции в зависимые компании	8 967 702,75	10 517 702,75
Отложенные налоговые активы		
Прочие финансовые активы	91 122,00	881 797,28
Прочие внеоборотные активы		
Итого внеоборотные активы	256 528 612,32	262 108 514,10
Оборотные активы:		
Запасы	84 473 338,00	81 117 820,13
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 015 894,00	34 273 192,65
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16 025 604,00	23 855 433,15
Биологические активы		
Прочие финансовые активы	3 418 383,00	3 053 797,67
Денежные средства и их эквиваленты	1 942 492,00	9 747 738,93
Оборотные активы за исключением активов, имеющихся в наличии для продажи	135 875 711,00	152 047 982,52
Активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Итого оборотные активы	135 875 711,00	152 047 982,52
Итого активы	392 404 323,32	414 156 496,62
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		
Капитал:		
Обыкновенные акции	600 000,00	600 000,00
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Эмиссионный доход		
Резервы прочего совокупного дохода		
Резерв переоценки имущества	165 668 319,00	166 512 528,92
Безвозмездно полученное имущество	782 161,00	781 046,92
Резерв пересчета иностранной валюты		
Прочие резервы	180 000,00	180 000,00
Нераспределенная прибыль(убыток)	92 420 700,68	71 215 976,25
Резервы выбывающих групп, предназначенных для продажи		
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании	74 809 779,32	96 857 599,59
Неконтрольные доли владения	600 000,00	600 000,00
Итого капитал	75 409 779,32	97 457 599,59
Долгосрочные обязательства:		
Кредиты и займы	4 816 589,00	21 399 922,21
Задолженность ассоциированным предприятиям	387 530,00	554 452,27
Отложенные налоговые обязательства	1 436 475,98	1 436 475,98
Резервы предстоящих расходов		
Обязательства по вознаграждению работников	1 791 528,00	2 833 256,80
Обязательства по финансовой аренде	2 681 683,74	2 681 683,74
Итого долгосрочные обязательства	11 113 806,72	28 905 791,00
Краткосрочные обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	209 191 169,00	150 887 491,14
Кредиты и займы	90 971 365,00	129 411 672,67
Обязательства по налогу на прибыль		
Обязательства по прочим налогам	3 620 792,00	4 746 274,40
Обязательств по вознаграждению работников	2 011 911,28	2 685 367,82
Резервы предстоящих расходов	85 500,00	62 300,00
Обязательства по финансовой аренде		
Итого краткосрочные обязательства, за исключением обязательств по внеоборотным активам, имеющимся в наличии для продажи	305 880 737,28	287 793 106,03
Обязательства по внеоборотным активам, имеющимся в наличии для продажи		
Итого краткосрочные обязательства	305 880 737,28	287 793 106,03
Итого капитал и обязательства	392 404 323,32	414 156 496,62

Утверждено и подписано от имени Правления 25 июня 2020 года.

А. В. Рафиков

Председатель правления

А. К. Парпиев

Главного бухгалтера

**Консолидированный отчет о совокупном доходе СП АО "Уз-Сэмюнг Ко"
тыс.сум**

	За год, закончившийся 31 декабря	2 018
	2 019	2 018
Продолжаемая деятельность		
Выручка	458 191 827	437 429 450
Себестоимость	435 659 151	392 550 763
Валовая прибыль	22 532 676	44 878 687
Прочие операционные доходы	4 869 357	5 990 837
Административные расходы	9 797 503	7 786 437
Коммерческие расходы	6 828 038	6 942 591
Прочие операционные расходы	11 860 727	38 102 336
Операционная прибыль/(убыток)	1 084 236	1 961 840
Финансовые доходы	8 690 480	12 930 160
Финансовые расходы	28 810 969	33 327 372
Чистые финансовые доходы/расходы)	20 120 489	20 397 212
Прибыль/(убыток) до налогообложения	21 204 724	22 359 052
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль		
Расходы по прочим налогам и сборам от прибыли		269 563
Чистая прибыль/(убыток) от продолжаемой деятельности	21 204 724	22 628 615
Доля меньшинства ассоциированной компании		
Прекращенная деятельность		
Чистая прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности		
Чистая прибыль/(убыток)	21 204 724	22 628 615
Прочий совокупный доход:		
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки</i>		
Прибыль/(убыток) от переоценки основных средств		86 429 183
Доля в прочем совокупном доходе зависимых компаний		
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога		86 429 183
Итого совокупный доход/(убыток)	21 204 724	63 800 569
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к:		
акционерам Компании	50%	
неконтрольным долгам		
владения	50%	
Итого совокупный доход, относящийся к:		
акционерам Компании	50%	10 602 362
неконтрольным долгам		31 900 284
владения	50%	10 602 362
50%		31 900 284
Прибыль/(убыток) на акцию от продолжаемой деятельности		
базовая		
разводненная		
Чистая прибыль/(убыток) на акцию от прекращенной деятельности		
базовая		
разводненная		



Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в составе собственных средств СП АО "Уз-Сэмюнг Ко"
тыс. сум

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Резерв по охране труда работников	Резерв по безвозмездно полученному имуществу	Резерв по пересчету иностранной валюты	Долевой компонент по конвертируемым облигациям	Нераспределенная прибыль	Доля акционеров материальной компании	Неконтролирующие доли (НД)	Итого
На 31 декабря 2017 года	600 000	-	180 000	166 512 529	781 047	-	-	-	71 215 976	85 613 666	600 000	97 457 600
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	21 204 724	-	21 204 724	-
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-	-	-	21 204 724	-	21 204 724	-
Реклассификация	-	-	-	844 209	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск конвертируемых неголосующих привилегированных акций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск конвертируемых облигаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Реклассификация в нераспределенную прибыль	-	-	-	-	-	1 114	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по сделкам с акционерами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	600 000	-	180 000	165 668 320	-	782 161	-	-	92 420 700	64 407 827	600 000	75 409 779



Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств СП АО "Уз-Сэмюнг Ко"

тыс.сум

	За годы, завершившиеся 31 декабря	
	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности	52 911 843	245 805 962
Прибыль / (убыток) за год до налогообложения	21 204 724	22 359 052
Корректировка для сопоставления прибыли с чистыми потоками денежных средств, полученных от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	8 933 745	26 203 898
Убыток / (восстановление убытка) от обесценения основных средств		
Амортизация нематериальных активов	37 510	72 780
Прибыль от продажи прекращенной деятельности за вычетом налогов		
Прочие операционные расходы		23 791 938
Изменения оборотного капитала:		
Изменение запасов	3 355 518	26 939 835
Изменение краткосрочных биологических активов [в результате продажи]		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	4 257 299	25 468 951
Изменение авансов выданных и расходов будущих периодов	7 829 829	26 475 879
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	58 303 678	11 435 680
Изменение резервов	844 209	86 488 565
ОНО	142 594	282 882
Изменение в обязательствах по вознаграждению работникам	673 457	485 449
Движение денежных средств от операционной деятельности	15 601 403	112 511 055
Проценты уплаченные		
Платежи по налогу на прибыль	-180 097	-216 481
Уплаченные прочие налоги	-3 761 053	-23 698 031
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	48 970 693	221 891 450
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	-4 224 563	74 221 016
Проценты полученные		
Дивиденды полученные		
Чистый отток денежных средств в связи с приобретением дочерних компаний		
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность		
Выплаты по приобретению основных средств	-4 224 563	-3 041 370
Выплаты по приобретению нематериальных активов		
Расходы на опытно-конструкторские работы		
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		77 262 386
Движение денежных средств от финансовой деятельности	-53 010 779	-295 247 756
Проценты полученные	-8 201 740	-7 168 422
Дивиденды полученные		
Поступления от выпуска обыкновенных акций		
Поступления от выпуска конвертируемых облигаций		
Поступления от краткосрочных кредитов и займов	46 342 935	103 334 012
Погашение краткосрочных кредитов и займов	-91 151 974	-72 075 247
Поступления от долгосрочных кредитов и займов		
Погашение долгосрочных кредитов и займов		-273 917
Платежи по финансовой аренде		
Оплата расходов по выпуску акций		
Выплаты по выкупу собственных акций		
Дивиденды выплаченные акционерам Компаний		
Дивиденды выплаченные неконтролирующим акционерам		
Поступления по прочей финансовой деятельности		
Платежи по прочей финансовой деятельности.		
Движение денежных средств от финансовой деятельности		-319 064 182
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	8 264 649	864 710
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	9 747 739	11 295 633
Курсовые разницы, возникшие по остаткам денежных средств и их эквивалентов	209 402	2 412 604
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 692 492	9 747 739



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- Отчет о финансовом положении
- Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе
- Отчет об изменениях в собственном капитале
- Отчет о движении денежных средств

Примечания к финансовой отчетности

Введение	6
Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	6
Основы подготовки финансовой отчетности	6
Существенные положения учетной политики	8
Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	25
Выручка	27
Себестоимость, коммерческие и административные расходы	27
Финансовые доходы	28
Финансовые расходы	28
Прочие операционные доходы	29
Расходы по вознаграждениям работников	29
Налог на прибыль	29
Денежные средства и их эквиваленты	30
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
Запасы	31
Авансы выданные и расходы будущих периодов	31
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32
Займы и кредиты	32
Прочая задолженность по налогам	32
Обязательства по вознаграждению работникам	33
Акционерный капитал	33
Нераспределенная прибыль и дивиденды	33
Остатки по счетам взаиморасчетов	33
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	34
Условные обязательства	34

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение СП АО «Уз-СэМюнг Ко.» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности СП АО «Уз-СэМюнг Ко.»;
- оценку способности СП АО «Уз-СэМюнг Ко.» продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на СП АО «Уз-СэМюнг Ко.»;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции СП АО «Уз-СэМюнг Ко.», а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении СП АО «Уз-СэМюнг Ко.» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов СП АО «Уз-СэМюнг Ко.»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена 25.06.2020 г.

От имени правления

А. В. Рафиков

Председатель правления

25 июня 2020 года
Андижан, Узбекистан

А. Парпиев

Главного бухгалтера

25 июня 2020 года
Андижан, Узбекистан

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Общество должна вести свои записи и готовить свою финансовую отчетность для регулятивных целей в Узбекских сумах в соответствии с законодательством Республики Узбекистан по бухгалтерскому учету и соответствующими инструкциями. Данная финансовая отчетность основана на бухгалтерских записях, подготовленных в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету Республики Узбекистан, скорректированных и реклассифицированных с целью соответствия МСФО.

Основные принципы

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: метод начисления и непрерывность деятельности. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности принимается концепция, которая схематично представлена на Диаграмме 1.

Учет по принципу начисления

Финансовая отчетность Общество ведется по принципу начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Следуя данному принципу, результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Расходы в отчете о совокупном доходе признаются на основе принципа соотнесения, то есть на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениями по конкретным статьям доходов (концепция соотнесения).

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить денежные средства в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем, что делает финансовую отчетность полезной для пользователей при принятии экономических решений.

Непрерывность деятельности

Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основе допущения непрерывности деятельности. Это означает, что Общество осуществляет и будет осуществлять свои операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Финансовая отчетность Общество будет составляться на другой основе в том случае, если такое намерение или необходимость существует, и применяемая основа будет раскрываться.

При допущении непрерывности деятельности руководство учитывает всю имеющуюся информацию на обозримое будущее, охватывающее двенадцать месяцев с отчетной даты, но не ограничивается этим сроком.

Примечание 2. Существенные положения учетной политики

Отчетный период.

Отчетный период включает 12 месяцев: с 1 января 2019 года по день, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно должны анализироваться на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Принятие МСФО впервые

Общество перешла на МСФО с 1 января 2014 года и это первый комплект финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО. Ранее Общество составляла финансовую отчетность согласно Национальным стандартам Бухгалтерского Учета (далее – «НСБУ»).

Качественные характеристики финансовой отчетности

Основные качественные характеристики финансовой отчетности

Качественные характеристики финансовой отчетности являются атрибуты, делающими представленную финансовую отчетность полезной для пользователей. Основными качественными характеристиками являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Понятность

Информация в финансовой отчетности должна быть понятной и доступной для пользователей. Пользователи должны обладать достаточными знаниями в сфере деловой и экономической деятельности и бухгалтерского учета. Пользователи должны правильно отвечать на возникающие сложные вопросы для принятия правильных экономических решений, и данные вопросы не могут быть исключены только из-за того, что могут оказаться слишком сложными для понимания определенными пользователями.

Уместность

Чтобы быть полезной, информация должна быть уместной для пользователей, принимающих решение. Информация является уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или корректировать их прошлые оценки.

На уместность информации влияют ее:

- 1) характер, иногда сам характер предопределяет ее уместность;
- 2) существенность.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях пропуска или искажения.

Надежность

Под надежностью информации подразумевается ее независимость от существенных ошибок и пристрастности. Таким образом, пользователи могут положиться на достоверность предоставляемых и ожидаемых к предоставлению данных в информации. В определенных случаях информация может быть уместной, но настолько ненадежной по своему характеру или представлению, что ее признание может быть потенциально вводящим в заблуждение.

Надежность включает:

- 1) правдивое представление, т.е. соблюдение критериев признания;
- 2) приоритет содержания над формой - сущность и экономическая реальность, а не просто юридическая форма;
- 3) нейтральность – информация должна быть непредвзятой;
- 4) осмотрительность;
- 5) полноту.

Ниже характеризуется каждая из них.

Правдивое представление

Для того, чтобы быть надежной, информация должна правдиво представлять операции и прочие события, которые представлены, либо должны быть представлены в будущем. Таким образом, например, бухгалтерский баланс должен правдиво отражать операции и другие события, результатом которых на отчетную дату стали активы, обязательства и капитал, отвечающие критериям признания.

Может существовать риск неправдивого предоставления информации. Это не означает намеренное искажение информации, а скорее результат возникающих трудностей либо в идентификации операций и других событий для их измерения или в разработке и применении методов измерения и представления. В определенных случаях измерение финансового воздействия операций и других событий может быть настолько неопределенным, что Общество вообще не признавал бы их в своей финансовой отчетности.

Преобладание содержания над формой

Преобладание сущности над формой является одним из требований достоверности информации. Для правдивого представления операций и других событий необходимо, чтобы они учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только их юридической формой.

Нейтральность

Надежность информации, содержащейся в финансовой отчетности, подразумевает ее нейтральность или непредвзятость. Нейтральность финансовой отчетности подразумевает, что ее составители не намеревались повлиять на определенное решение пользователей отчетности.

Осмотрительность

Осмотрительность - это введение определенной степени осторожности в процессе формирования суждений, необходимых при производстве расчетов в условиях неопределенности так, чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы занижены.

Тем не менее, соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, к примеру, создавать чрезмерные резервы, сознательно занижать активы или доходы, или преднамеренно завышать обязательства или расходы, поскольку в такой ситуации финансовая отчетность не могла бы быть нейтральной и, следовательно, не имела бы качества надежности.

Полнота

Информация в финансовой отчетности, чтобы быть надежной, должна быть полной с учетом ее существенности и затрат на ее получение. Пропуск может сделать информацию ложной или дезориентирующей, а, следовательно, ненадежной и несовершенной с точки зрения ее уместности.

Сопоставимость

Пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность сопоставлять:

- 1) финансовую отчетность одной Общество за разные периоды, чтобы определять тенденции в ее финансовом положении и результатах деятельности;
- 2) финансовую отчетность разных компаний, чтобы оценивать их относительное финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении.

Важным условием сопоставимости, как качественной характеристики, является информирование пользователей о вариантах учетной политики, которой руководствовались в процессе подготовки финансовой отчетности, любых изменениях в ней и результатах этих изменений.

Ведение бухгалтерского учета является неэффективным, если принятая политика не обеспечивает такие качественные характеристики, как уместность и надежность, и нецелесообразно оставлять учетную политику без изменений, когда имеется более уместная и надежная альтернатива.

Так как пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении Общество с течением времени, важно, чтобы финансовая отчетность содержала соответствующую информацию за предшествующие периоды.

Ограничения уместности и достоверности информации

Информация может потерять свою уместность при задержке в предоставлении, в связи с чем необходимо поддерживать баланс между своевременностью подачи информации и ее достоверностью. Тем самым необходимо сбалансировать относительные достоинства своевременности с предоставлением надежной информации. Для своевременного предоставления информации часто бывает необходимо отчитываться до выяснения всех аспектов операции или другого события, тем самым снижая надежность. И наоборот, если отчетность задержана до выяснения всех аспектов, информация может оказаться надежной, но мало полезной для пользователей, которые должны были принимать решения раньше.

Достоверное представление

Финансовое положение Общество, его операционная деятельность и изменения в его финансовом положении должны быть представлены в финансовой отчетности достоверно, объективно и беспристрастно. Соблюдение основных качественных характеристик и соответствующих бухгалтерских стандартов обычно обеспечивает составление финансовой отчетности, которая отвечает требованиям достоверности и объективности.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозчитываются и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Статьи доходов и расходов должны взаимозчитываться в следующих случаях:

- 1) какой-либо конкретный Международный стандарт финансовой отчетности требует или разрешает это; или
- 2) прибыли, убытки и сопутствующие расходы, возникающие в результате таких же или аналогичных операций и событий, не являются существенными.

Важно, чтобы как активы, так и обязательства, а также доходы и расходы представлялись в отчетах по отдельности, когда они являются существенными. Взаимозачет, за исключением случаев, когда он отражает содержание операции или события, снижает возможности пользователей по пониманию проведенных операций и оценке движения денежных средств Общество в будущем. Представление в отчетах активов за вычетом оценочных резервов не являются взаимозачетом.

Согласно общему правилу существенные статьи активов и обязательств не должны взаимозчитываться, они должны показываться в бухгалтерском балансе развернуто.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский “сум”, который является функциональной валютой каждого предприятия Группы и валютой, в которой представлена настоящая промежуточная консолидированная отчетность. Все числовые показатели в сумах округлены с точностью до тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством был применен ряд оценочных значений, допущений и суждений, которые повлияли на применение положений учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Оценочные значения и базовые допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Дочерние компании

К дочерним компаниям Группы относятся компании, финансовая и операционная политика которых определяется Группой и от деятельности, которых Группа имеет возможность получать выгоды. Дочерние компании, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль, были включены в консолидированную финансовую отчетность. Также в консолидированную финансовую отчетность включены показатели деятельности дочерних компаний, в которых Группа владеет менее 50% голосующих акций, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом.

Контроль может быть осуществлен посредством наличия большинства в Совете директоров или в аналогичных управляющих органах.

Показатели компаний, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций, но не имеет возможность осуществлять контроль, например, в связи с ограничениями, прописанными в учредительных документах, включены в консолидированную финансовую отчетность Группы в качестве ассоциированных компаний. Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенных дочерних компаний с момента установления над ними контроля. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями. Все операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Доля меньшинства раскрывается отдельно.

При консолидации дочерних компаний, в которых Группа владеет более 50% используется метод покупки, для компаний, в которых Группа владеет менее 50% используется метод долевого участия (пропорциональный метод).

Финансовые вложения в зависимые компании

Зависимыми являются предприятия, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в зависимые компании включает гудвилл, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Соответствующие сроки данной консолидированной финансовой отчетности включает в себя долю Группы в доходах и расходах, а также в изменении совокупного капитала зависимых компаний, инвестиции в которые учитываются методом долевого участия, с момента возникновения существенного влияния до момента его прекращения. В случае, когда доля Группы в убытках зависимой компании, учитываемой методом долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную компанию, балансовую стоимость вложения в данную зависимую компанию (включая любые долгосрочные вложения) признается равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени зависимой компании.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности из соответствующих строк исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и (в) займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Группа не имела финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории "финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в отчете о прибылях и убытках", признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроизводными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

в) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается со счета капитала и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производится, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Для долевых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитывающимся по балансовой стоимости, не производится.

Производные финансовые инструменты

Группа (в основном, дочерние банки) при совершении торговых биржевых операций использует производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договоры опционов на валюту, товары и ценные бумаги. Учетная политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночной информации и оценочных методик, использующих преобладающие рыночные процентные ставки по подобным финансовым инструментам. Группа не использует производные финансовые инструменты в качестве инструментов хеджирования.

В рамках обычной деятельности Группа заключает контракты на покупку и продажу готовой продукции и прочих товаров. Большинство этих контрактов заключаются с целью осуществления поставок для обеспечения обязательств по продажам, а также для внутреннего потребления и, вследствие этого, не учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках.

Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной

стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

Основные средства

Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если:

- (а) существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- (б) себестоимость данного объекта может быть надежно измерена.

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости.

Снижение стоимости необоротных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в группы, генерирующие денежные потоки, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие группы активов).

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство компаний периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых

декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временными разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Операции, выраженные в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи,ываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи,ываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

Пересчет в валюту представления осуществляется следующим образом:

- все активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) пересчитываются по курсам на дату каждого из представленных балансов;
- все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за представленные периоды; если колебания курсов были значительными в течение периода, тогда пересчет производится по курсу на дату операции;
- все статьи капитала пересчитываются с использованием исторических обменных курсов;
- все курсовые разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются в составе специального резерва в составе капитала; и
- в отчете о движении денежных средств остатки денежных средств на начало и конец каждого представленного периода пересчитываются по курсам на соответствующие даты. Все денежные потоки пересчитываются по средним курсам за представленные периоды. Возникающие в результате пересчета курсовые разницы представлены как эффект пересчета в валюту представления.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по пенсионным обязательствам и обязательствам, связанным с нанесением ущерба окружающей среде, а также обязательствам, связанным с выводом из эксплуатации основных средств, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятное на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью

надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Первоначальная оценка затрат на ликвидацию основных средств (и последующие изменения в оценках) капитализируются в составе объектов основных средств.

Капитал

Обыкновенные акции

Общество обязано размещать обыкновенные акции. Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционами на покупку акций, отражаются как уменьшение капитала за вычетом всех налогов.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитываются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи продукции и товаров для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов и других аналогичных обязательных платежей.

Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а проценты к получению после этого признаются на основе той же эффективной процентной ставки.

Вознаграждения сотрудников

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, векселя, кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

(б) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

– МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (МСФО (IFRS) 8) вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Стандарт замещает МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» (МСФО (IAS) 14). Стандарт требует, чтобы результаты деятельности операционных сегментов компании отражались в отчетности «с точки зрения руководства». В общих чертах, информация, отражаемая в отчетности, должна быть информацией, которую руководство использует для внутренних целей при оценке деятельности сегментов и принятии решения о распределении ресурсов между операционными сегментами. Такая информация может отличаться от той, которая используется для подготовки отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. Вследствие этого МСФО требует пояснений по принципам подготовки сегментной информации и приведение ее к показателям отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет применение МСФО (IFRS) 8 на консолидированную финансовую отчетность Группы.

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных, прогнозов и ожиданий относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Учет резервов

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, финансовых активов, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла

Группы, некоторые важные решения по проектам капитального строительства принимаются по окончании финансового года. Поэтому, как правило, расходы по начислению резервов или доходы от восстановления резервов в четвертом квартале финансового года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, определена с использованием оценочных методик. Справедливая стоимость займов, дебиторской задолженности, а также долговых обязательств, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Оценки руководства используются для формирования соответствующих предпосылок, основываясь на рыночных условиях на каждую отчетную дату.

Оценка справедливой стоимости приобретений

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 Группа признает активы и обязательства, полученные в результате объединения компаний, исходя из их справедливой стоимости. При наличии данных о рыночной стоимости, такие данные используются при оценке приобретенных активов и обязательств. Если данные о рыночной стоимости отсутствуют, определение справедливой стоимости включает расчеты дисконтированных денежных потоков, осуществляемые на основе оценок руководства в отношении будущих денежных поступлений или моделей стоимости замещения.

Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе.

Основные средства

Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа прекращает признание замененного компонента и признает новые компоненты с соответствующими сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках в момент понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов. Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и остаточной стоимости проводится на каждую отчетную дату.

Здания и сооружения	20 лет
Машины и оборудование	6,7 лет
Передаточные устройства	12,5 лет
Силовые машины и оборудования	12,5 лет
Транспортные средства	5 лет
Компьютеры	5 лет
Прочие	10 лет

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1 для соглашений, заключенных до 1 января 2015 г., датой начала арендных отношений условно считается 1 января 2015 г.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором они возникли. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки из числа рекомендованных Международным комитетом по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение наименьшего из двух сроков: срока полезного использования и срока, установленного законодательством. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Лицензии на НОУ-ХАУ 5 лет

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, поддерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на

активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Сырье и материалы:

- затраты на покупку по методу ФИФО.

Готовая продукция и незавершенное производство:

- прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Стоимость запасов включает доходы и расходы по операциям хеджирования денежных потоков в отношении покупок сырья и материалов, перенесенные из прочего совокупного дохода. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и продажу.

Себестоимость готовой продукции

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные. Косвенные затраты распределяются между видами продукции – объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих.

При определении себестоимости основной продукции (работ, услуг) текущая стоимость или чистая стоимость реализации побочной продукции (работ, услуг) исключается из общих затрат процессов производства, а оставшаяся часть затрат относится на основную продукцию (работы, услуги).

Учет побочных видов продукции (работ, услуг) осуществляется по методу фактического производства побочной продукции (работ, услуг). При использовании этого метода затраты, понесенные при производстве основной продукции (работ, услуг), сразу уменьшаются на сумму чистой стоимости реализации всего количества произведенной побочной продукции (работ, услуг). Остаток нереализованной побочной продукции (работ, услуг) учитывается по чистой стоимости реализации.

Активы, предназначенные для продажи

Активы, балансовую стоимость которых предполагается возместить в результате продажи (в том числе при потере контроля над дочерним обществом, владеющим активами) в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как активы, предназначенные для продажи. Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы, которые

классифицируются как удерживаемые для продажи в отчете о финансовом положении за текущий период, не классифицируются повторно, и не подлежат изменению сравнительные данные в отчете о финансовом положении в целях отражения их классификации на конец текущего периода.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу 11

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», 2;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» 1;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» 2;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда».3;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях» 1;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» 1.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Раскрытие информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности»4;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 - Налоги на прибыль: Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам, связанных с долговым инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости4;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» 1;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»1;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» 1;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие» 1;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.1;

¹Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

²Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

³Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

⁴Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

Годовая финансовая отчетность предприятия формируется и представляется в следующем объеме:

1. Отчет о финансовом положении;
2. Отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе;
3. Отчет об изменениях в собственном капитале;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Примечания, пояснения к финансовой отчетности.

Примечание 3. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Республика Узбекистан. Несмотря на общее улучшение экономической ситуации за последние годы в Республике Узбекистан, страна по-прежнему проявляет характерные особенности присущие развивающим рынкам.

Финансовое положение Общества и результаты деятельности будут продолжать находиться под влиянием будущих политических и экономических событий в Республике Узбекистан, включая применение существующего и будущего законодательства и налогового регулирования.

Ключевые экономические показатели Узбекистана в 2019 году:

Инфляция: 15,2 % (2018: 14,3%)

Официальный обменный курс на 31 декабря 2019 года: 1доллара США = 9507,56 УЗС
(на 31 декабря 2018 года: 1 доллар США = 8325,59 УЗС)

Рост ВВП: 5,5% (2018 г.: 5,1 %)

Будущее экономическое развитие Республики Узбекистан зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Республики Узбекистан для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Правительством Республики Узбекистан утверждена Концепция реформирования налоговой политики Республики Узбекистан. Концепция нацелена на снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования и разработана с учетом рекомендаций Международного валютного фонда, Всемирного банка и международных экспертов.

Разработка проекта Налогового кодекса в новой редакции завершиться до 30 июня 2019 года с привлечением экспертов Международного валютного фонда, Всемирного банка и других организаций, а также проведением общественного обсуждения.

Новый Налоговый кодекс был утвержден 1 января 2020 года.

Также предусматривается внедрение механизма, которая будет определять рыночной стоимости недвижимого имущества юридических лиц с учетом передового зарубежного опыта по проведению массовой оценки.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Примечание 4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Общество требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и

обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Общество руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Претензии

Общество применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, так же как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Управление финансовыми рисками

Руководство Общество помогает в деятельности Общество, координирует доступ к местным и международным финансовым рынкам, проводит мониторинг и управление финансовыми рисками операций Общество с помощью внутренних отчетов по рискам, которые анализируют эффект на деятельность в зависимости от степени и значимости риска. Общество подвержено следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежной наличности.

Рыночный риск

Деятельность Общество подвержена риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения курсов валют, процентной ставки и стоимости акций. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств, используя планирование текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Примечание 5.

Выручка

Анализ выручки Группы от продолжающейся деятельности (за исключением инвестиционного дохода) представлен следующим образом.

	Год, закончившийся 31 декабря (тыс.сум)	
	2019	2018
Продажа товаров	458 191 827	413 435 851
Предоставление услуг	15 951 364	23 993 599
Итого	458 191 827	437 429 450

Примечание 6. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Себестоимость		
Расходные материалы и запасные части	337 255 543	337 255 543
Расходы по вознаграждению работникам	5 737 675	5 737 675
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13 504 920	17 543 852
Прочие	32 013 693	32 013 693
Итого	435 659 151	392 550 763

	<u>Год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Коммерческие расходы		
Расходные материалы и запасные части	1 189 520	1 189 520
Расходы по вознаграждению работникам	1 919 378	1 919 378
Амортизация основных средств и нематериальных активов	118 123	118 123
Прочие	3 715 570	3 715 570
Итого	6 828 038	6 942 591

Прочие операционные и административные расходы

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прочие операционные и административные расходы	21 658 230	45 888 773
Итого	21 658 230	45 888 773

Примечание 7. Финансовые доходы

	<u>Год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Процентные доходы	455 474	333 872
Доходы от валютных курсовых разниц (положительных)	8 235 006	12 593 516
Доходы в виде дивидендов	-	2 772
Итого процентные доходы	8 690 480	12 930 160
Чистый доход от курсовых разниц	8 235 006	12 593 516
Итого	8 235 006	12 593 516

Примечание 8. Финансовые расходы

	<u>Год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Процентные расходы	7 133 398	8 549 253
Кредиты и займы	-	-
Прочие расходы по финансовой деятельности	147 660	-
Убытки от валютных курсовых разниц	21 529 911	24 778 118
Итого процентные расходы	28 810 969	33 327 372

Примечание 9. Прочие операционные доходы

	<u>Год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибыль от выбытия основных средств	933 627	43 089

Прибыль от выбытия прочих активов	1 540 179	1 651 909
Прочие операционные доходы	2 395 551	4 295 839
Итого	4 869 357	5 990 837

Примечание 10. Расходы по вознаграждениям работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Расходы по оплате труда	41 687 772	41 687 772
Взносы во внебюджетные фонды	10 421 943	10 421 943
Командировочные и разъездные расходы	483 587	483 587
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	1 791 528	2 833 257
Итого	55 426 559	55 426 559

Примечание 11. Налог на прибыль**Расход по налогу на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Продолжаемая деятельность		
Текущий налог на прибыль	0	269 563
Налог на прибыль за текущий период	0	269 563
Отложенный налог	-	-
Возникновение / (уменьшение) временных разниц	-	-
Итого расход по налогу на прибыль	-	-
- от продолжающейся деятельности		
- от прекращенной деятельности		

Примечание 12. Основные средства и нематериальные активы.

	31 декабря	
	2019	2018
Основные средства	244 373 440	250 545 618
Незавершенное строительство	3 095 714	125 253
Итого основные средства	247 469 154	250 670 871
Нематериальные активы	634	38 143
Итого нематериальные активы	634	38 143

На 31 декабря 2015 г. основные средства балансовой стоимостью 31 927 512 тыс. сум были предоставлены в залог в качестве обеспечения по некоторым банковским кредитам.

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – сумма	106 015	506 440
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – валюта	511 289	7 963 670
Прочие денежные средства и эквиваленты	1 325 188	1 277 629
Итого	1 942 492	9 747 739
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств	1 942 492	9 747 739

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Торговая дебиторская задолженность	23 841 995	22 311 823
Прочая дебиторская задолженность	6 173 899	3 711 855
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	30 015 894	26 023 678
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	30 015 894	26 023 678

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных в Группе.

Примечание 15. Запасы

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Сырье и расходные материалы	74 846 808	70 277 096
Незавершенное производство	3 310 280	3 303 946
Готовая продукция	6 316 250	7 536 778
Итого	84 473 338	81 117 820

По состоянию на 31 декабря 2018 г. запасов, переданных в залог, не было. По состоянию на 31 декабря 2017 г. запасы в сумме 3 177 410 тыс. сум были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам.

Примечание 16. Авансы выданные и расходы будущих периодов

	<u>31 декабря</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>

Авансы, выданные поставщикам	14 844 891	23 574 928
Расходы будущих периодов:		
Авансы, выданные персоналу	31 518	6 635
Налоговые расходы	1 127 382	254 200
Прочие расходы будущих периодов	21 813	19 670
Итого авансы выданные и расходы будущих периодов	<u>6 025 604</u>	<u>23 855 433</u>
 Итого активы	 <u>392 404 323</u>	 <u>414 156 497</u>
	На 31 декабря	
	2019	2018
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	209 191 169	150 887 491
Кредиты и займы	90 971 365	129 411 673
Обязательства по налогу на прибыль	-	-
Обязательства по прочим налогам	3 620 792	4 746 274
Краткосрочные обязательства по вознаграждению работников	2 011 911	2 685 368
Резервы предстоящих расходов	85 500	62 300
Обязательства по финансовой аренде	-	-
Прочие нефинансовые обязательства	-	-
Итого краткосрочные обязательства	<u>305 880 737</u>	<u>287 793 106</u>
 Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	4 816 589	21 399 922
Отложенные налоговые обязательства	1 436 475	1 436 475
Задолженность ассоциированным предприятиям	387 530	554 452
Долгосрочные обязательства по вознаграждению работников	1 791 528	2 833 257
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	2 681 684	2 681 684
Итого долгосрочные обязательства	<u>11 113 807</u>	<u>28 905 790</u>
 Итого обязательства	 <u>316 994 544</u>	 <u>316 698 897</u>

Примечание 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря	
	2019	2018
Торговая кредиторская задолженность	66 365 718	79 826 563
Авансы полученные	63 996 905	2 083 623
Дивиденды к выплате	-	-
Прочая кредиторская задолженность	78 828 546	68 977 304
Итого	<u>209 191 169</u>	<u>150 887 491</u>

Примечание 18. Займы и кредиты

	на 31 декабря	
	2019	2018
Долгосрочные		
Обязательства по финансовой аренде	2 681 684	2 681 684
Кредиты и займы	<u>4 816 589</u>	<u>21 399 922</u>
Итого долгосрочные займы и кредиты	<u>7 498 273</u>	<u>24 081 606</u>
Краткосрочные		
Банковские кредиты и займы	90 971 365	129 411 673
Обязательства по финансовой аренде	-	-
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	<u>209 191 169</u>	<u>150 887 491</u>
Итого задолженность по займам и кредитам	<u>216 689 442</u>	<u>174 969 097</u>

Примечание 19. Прочая задолженность по налогам

	31 декабря	
	2019	2018
НДС	2 668 553	617 915
Налог на доходы физических лиц	-	97 296
Налог на имущество	-	-
Прочие	63 354	385 516
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды	888 885	3 645 547
Итого	<u>3 620 792</u>	<u>4 746 274</u>

Примечание 20. Обязательства по вознаграждению работникам

	на 31 декабря	
	2019	2018
Задолженность по зарплате	2 011 911	2 685 368
Итого	<u>2 011 911</u>	<u>2 685 368</u>

Примечание 21. Акционерный капитал

На 31 декабря 2019 г., акционерный капитал Общество состоит из одного класса акций – обыкновенных акций в количестве 480 тыс. акций номинальной стоимостью 2500 сум каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

	Номинальная стоимость, тыс. сум	Количество акций	Акционерный капитал
На 31 декабря 2019 г.	2,5	480 000	1 200 000 000
На 31 декабря 2019 г.	2,5	480 000	1 200 000 000

Примечание 22. Нераспределенная прибыль и дивиденды

	На 31 декабря		На 1 января
	2019	2018	2018
Нераспределенная прибыль	-92 420 701	-71 215 976	- 56 252 480

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате.

Размер нераспределенной прибыли Общество, которая по соответствующему законодательству Республика Узбекистан может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с НСБУ. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Примечание 23. Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря	
	2019	2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 015 894	34 273 193
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16 025 604	23 855 433
Кредиты и займы	95 787 954	150 811 595
Торговая и прочая кредиторская задолженность	209 191 169	150 887 491

Примечание 24. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Начисленная заработка плата	40 267 432	40 267 432

Примечание 25. Условные обязательства**Судебные разбирательства.**

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

Налоговое законодательство.

Налоговое и таможенное законодательство Республики Узбекистан допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства в применении к операциям и деятельности Общество может быть оспорена соответствующими органами.

Узбекские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции и избрать более сложный подход при интерпретации законодательства и результатов налоговых проверок. В результате могут быть до начислены суммы дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство Общество считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Общество будут подтверждены. Соответственно, на 31 декабря 2015 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам (2014 г.: резерв не был сформирован). Общество оценивает, что она не имеет потенциальных налоговых обязательств, за исключением маловероятных (2014 г.: обязательств не имелось).

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена с допущением того, что Общество намерена продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что подразумевает под собой реализацию активов и погашение обязательств в рамках обычной деятельности.

Общество осуществляет процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных потоков, чтобы обеспечить достаточность денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. Руководство контролирует текущую ликвидность на основе ожидаемых денежных потоков и поступлений от реализации. В долгосрочной перспективе риск ликвидности контролируется путем прогнозирования будущих денежных потоков в момент подписания новых договоров займа или лизинга и путем осуществления процедур бюджетирования.