



31.12.2016

Совместное Узбекское-Южнокорейское  
предприятие «*Uz-Dong Won Ko*» в  
форме акционерного общества  
Консолидированная Финансовая  
отчетность за год, закончившийся  
31 декабря 2016 года

**СОДЕРЖАНИЕ**

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

|  |   |
|--|---|
| Отчет о финансовом положении.....                      | 1 |
| Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.....    | 2 |
| Отчет об изменениях в составе собственных средств..... | 3 |
| Отчет о движении денежных средств.....                 | 4 |

**Примечания к финансовой отчетности**

|   |    |
|---|----|
| Сведения обществе.....  | 5  |
| Основа подготовки финансовой отчетности.....  | 6  |
| Существенные положения учетной политики.....  | 6  |
| Выручка .....   | 21 |
| Себестоимость, коммерческие, административные расходы, прочие<br>операционные расходы ..... | 22 |
| Расходы по вознаграждениям работников.....  | 22 |
| Финансовые доходы .....   | 23 |
| Финансовые расходы.....   | 23 |
| Прочие операционные доходы .....  | 23 |
| Налог на прибыль.....   | 23 |
| Основные средства.....  | 24 |
| Нематериальные активы.....  | 24 |
| Денежные средства и их эквиваленты .....  | 25 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность.....  | 25 |
| Запасы.....   | 25 |
| Авансы, выданные и расходы будущих периодов.....  | 26 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность.....   | 27 |
| Долгосрочные обязательства .....  | 27 |
| Прочая задолженность по налогам.....  | 27 |
| Обязательства по вознаграждению работников.....   | 28 |
| Уставный капитал.....   | 28 |
| Резервы прочего совокупного дохода.....   | 28 |
| Нераспределенная прибыль .....  | 28 |
| Условные обязательства.....   | 29 |
| Управление рисками.....   | 29 |

## **АО СП « Uz-Dong Won Ko »**

### **ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Уз-Донг Вон Ко.» и его дочерних предприятий (совместно - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты их 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 консолидированной 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 Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы 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 Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена 10.05.2017 г.

От имени правления

---

Б. Х. Саматов

Генеральный директор

10 мая 2017 года  
Андижан, Узбекистан

---

Л. С. Мухарьмов

Директор по экономике и  
планирования

10 Мая 2017 года  
Андижан, Узбекистан

**Примечание. Сведения об обществе.****Организация и деятельность**

Данная консолидированная финансовая отчетность компании Совместное предприятие в форме акционерного общества «Уз-Донг Вон Ко.» и дочерних компаний включает отчетность материнской компании АО «Уз-Донг Вон Ко.» (далее - Материнская Компания) и ее дочерних компаний (совместно - Группа)

СП АО «Уз-Донг Вон Ко.» является Совместным Узбекским-Южнокорейским предприятием в форме акционерного общества и создано на основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан №462 от 27 декабря 1996 года, а также закона Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров».

Уставный фонд акционерного общества составляет 270 000 штук обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1100 сум на общую сумму 297 000 000 сум и распределен учредителями в таком виде:

| № | Учредители            | Кол-во<br>акции | Доля %       | Номинальная<br>стоимость акций | Общая сумма<br>(сум) |
|---|-----------------------|-----------------|--------------|--------------------------------|----------------------|
| 1 | «O'zavtosanoat» АК    | 110 000         | 40,74        | 1 100                          | 121 000 000          |
| 2 | ЧП«Remmotor»          | 25 000          | 9,26         | 1 100                          | 27 500 000           |
| 3 | Uz Auto Korea Co,LTD  | 70 200          | 26,0         | 1 100                          | 77 220 000           |
| 4 | Dong Won Metal Co,LTD | 64 800          | 24.0         | 1 100                          | 71 280 000           |
|   | <b>Итого</b>          | <b>270 000</b>  | <b>100,0</b> |                                | <b>297 000 000</b>   |

Основной деятельностью предприятия является производство глушителей, противоударных дверных балок и кузовных частей для автомобилей, произведенных АО «GM-Uzbekistan». Предприятие оснащено технологическим оборудованием, поставленным корпорацией Daewoo и компанией «Dong Won Metal».

На СП «Уз-Донг Вон» смонтированы производственные линии по резке, гибки труб, формованию концов. Имеются линии сварочной сборки глушителей, выхлопных труб и противо ударных дверных балок, а также на предприятии выпускается 11 видов спорт инвентаря и 22 вида товаров народного потребления.

Юридический адрес предприятия: 170200, Республика Узбекистан, Андижанская область, город Асака, улица Ферганская, дом 57

Место фактического нахождения: 170200, Республика Узбекистан, Андижанская область, город Асака, улица Ферганская, дом 57

**Дочерние предприятия.**

| Название                     |  | Основная деятельность   |  | Место регистрации и деятельности | Процент владения |
|------------------------------|--|---|--|----------------------------------|------------------|
|                              |  |   |  |                                  |                  |
| ООО «Хоразм барака авто»     |  | производства комплектующих частей и деталей для автомобилей АО «GM-Uzbekistan»  |  | Хорезмский область               | 100%             |
| ООО «Vodiy Universal Global» |  | производства комплектующих частей и деталей для автомобилей АО «GM-Uzbekistan». |  | Андижанская область              | 100 %            |

**Примечание. Основа подготовки финансовой отчетности****Заявление о соответствии**

Группа 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 МСФО.

Ниже представлены основные моменты учетной политике группы, примененной при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Представленная консолидированная 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 консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости по методу начисления.

**Основа оценки**

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторических данных, за исключением следующих существенных статей в отчете о совокупном доходе:

- финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовые активы, предназначенные для продажи, оцениваются по справедливой стоимости;
- земля и здания оцениваются по справедливой стоимости;
- инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости;

## **Примечание. Существенные положения учетной политики**

### **Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, классифицируются, когда:

- они имеются в наличии для немедленной продажи;
- руководство компании намерено выполнять план продажи актива;
- значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны;
- ведется активная деятельность по поиску покупателей;
- цена предложения актива является обоснованной по сравнению с его текущей справедливой стоимостью; и
- ожидается, что продажа будет завершена в течение 12 месяцев с даты классификации.

Внеоборотные активы, классифицируемые в качестве предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, определенной непосредственно перед классификацией актива, как предназначенного для продажи в соответствии с учетной политикой ООО; и
- справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи не должны амортизироваться. Результаты операций, происходящих в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе до даты выбытия.

Прекращенная деятельность представляется в отчете о совокупном доходе как итоговая строка, которая включает прибыли или убытки после налогов от прекращенной деятельности, и прибыли или убытки после налогов, признанных при переоценке до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов, которые представляют собой прекращенную деятельность.

### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Индивидуальная Консолидированная Финансовая отчетность группы представляется в ее функциональной валюте.

В качестве функциональной валюты группы определен узбекский сум («Сум»). Консолидированная Финансовая отчетность и примечания отражены в тысячи узбекских сумах.

### **Информация по сегментам**

Информация об операционных сегментах отражается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, ответственному за принятие решений операционной деятельности. В качестве руководителя, ответственного за принятие решений операционной деятельности был определен председатель правления.

## **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 финансовой отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате операций с иностранной валютой, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

### **Непрерывность деятельности**

Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основе допущения непрерывности деятельности. Это означает, что Группа осуществляет, и будет осуществлять свои операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

## **Консолидация**

### **Основа для консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Дочерние компании консолидируются Группой с даты приобретения представляющей собой дату получения контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность Материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

### **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.

### **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% доли, используется метод покупки. Для компаний, в которых Группа владеет, менее 50% доли 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 строки 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) признаются 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.

### **Основные средства**

Объекты основных средств оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации, с признанием прибылей от переоценки на дату проведения переоценки. Организация, составляющая финансовую отчетность, переоценивала объектов основных средств индексным методом, согласно Положения «О порядке проведения переоценки основных фондов по состоянию на 1 января» зарегистрированным МЮ 04.12.2002 года за N 1192., за каждый календарный год. Индексы принятые Государственным комитетом Республики Узбекистан по статистике ежегодно считается, как сравнения балансовой стоимости объектов основных средств к справедливой. Так, как национальная валюта на дату перехода на МСФО считается, нормализованной функциональной валютой,



то организация может переоцененную стоимость основных средств по НСБУ, как условной первоначальной стоимости.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Если части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные группы основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другими доходами в прибылях или убытках. Когда переоцененные активы продаются, суммы, включенные в резерв переоценки, относятся на нераспределенную прибыль.

Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации. 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           | 20-30 лет |
| Машины и оборудование         | 6-7 лет   |
| Передаточные устройства       | 5-15 лет  |
| Силовые машины и оборудования | 5-15 лет  |
| Транспортные средства         | 5 лет     |
| Компьютеры                    | 5 лет     |
| Прочие                        | 10 лет    |

### **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**

Инвестиционная недвижимость - недвижимость, находящаяся во владении с целью получения дохода от сдачи в аренду или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также не для использования в производстве или поставке товаров, в целях оказания услуг или административных целях.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам, включая затраты по оформлению сделки. Балансовая стоимость включает затраты на замену части существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если соблюдаются критерии признания; затраты на ежедневное обслуживание инвестиционной недвижимости исключаются из балансовой стоимости. После первоначального признания вся инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости, которая учитывает

рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признаются в прибылях или убытках в периоде, в котором они возникают.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии или временном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в прибылях и убытках в периоде прекращения признания инвестиционной недвижимости.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта. При переводе объекта из инвестиционной недвижимости в категорию недвижимости, занимаемой владельцем, балансовой стоимостью для последующего учета выступает его справедливая стоимость на дату изменения его предназначения. Если недвижимость, занимаемая владельцем, переходит в категорию инвестиционной недвижимости, ГРУППА учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой, установленной для основных средств, до даты изменения предназначения в использовании.

## **Аренда**

### **Определение аренды**

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

### **Финансовая аренда**

Активы, полученные по договорам 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**

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата операционной аренды признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгод от использования актива, являющегося предметом аренды.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, приобретенные группой, оцениваются при первоначальном признании по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования посредством начисления амортизации прямолинейным методом и проверяются на обесценение при появлении признаков обесценения. Ожидаемый срок полезного использования и метод амортизации анализируются в конце каждого отчетного года. Изменение сроков полезного использования учитывается перспективно.

Сроки полезного использования нематериальных активов (патенты и лицензии) 3-5 лет.

Нематериальные активы группы были полностью изношены, связи, с чем были списаны полностью при корректировке.

### **Запасы**

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

Затраты по доставке каждого продукта и приведению 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.

Первоначальная стоимость запасов включает прибыли или убытки, перенесенные из прочего совокупного дохода по квалифицируемым договорам хеджирования денежных потоков, связанных с приобретением сырья и материалов.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

Стоимость, переведенных из биологических активов, представляет собой справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу на дату реализации.

## Финансовые активы

### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы компания измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы группа включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, котируемые и некотируемые финансовые инструменты и производные финансовые инструменты.

### Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

### Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- группа передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) группа передало все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) группа не передало, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от группы.

### **Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае - как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

В отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее.

### **Торговая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

## **Капитал**

### **Обыкновенные акции**

Группа 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 вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы и утверждены Общим собранием акционеров.

## **Резервы**

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если имеет обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

## **Реструктуризация**

Резерв на проведение реструктуризации сформирован на дату, когда ООО разработало подробный официальный план реструктуризации и создала обоснованные ожидания проведения реструктуризации, либо начав выполнять этот план, либо доведя его содержание до всех заинтересованных лиц. Резерв на проведение реструктуризации создается только на сумму прямых затрат, связанных с ее осуществлением, которые представляют собой затраты, в обязательном порядке обусловленные реструктуризацией и не связанные с текущей деятельностью.

## **Убыточные договоры**

Обязательства по убыточным договорам учитываются в составе резерва предстоящих расходов и оцениваются по тем же принципам. Договор считается убыточным, если группа приняло на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по договору.

## **Гарантийное обслуживание**

Резерв по гарантийному обслуживанию, проводимому в соответствии с законодательством о защите прав потребителей, формируется на дату реализации товаров в сумме, определяемой на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств группы.

## **Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибылях или убытках за период.



## Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о [совокупных доходах/прибылях и убытках], из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

## Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило,

отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для группы.

## Выручка от реализации

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод группы оценивается как вероятное, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или причитающегося к 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 группы 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, справедлива 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 справедливо и номинальной стоимостью выручки признается как финансовый доход с использованием метода процентной ставки.

### **Предоставление услуг**

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего времени, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара с учетом данных о фактически предоставленных услугах по проданным в прошлом товарам;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

### **Процентный доход**

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения группа экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

### **Доход от сдачи недвижимости в аренду**

Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

### **Вознаграждение работникам**

Вознаграждение работникам включает в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочее выплаты, которые связаны с услугами оказываемые рабочими и служащими группы в течение финансового года. Данные выплаты признаются в качестве расхода данного отчетного периода.

### **Выходное пособие**

ООО признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в случае, если она имеет юридическое или предполагаемое обязательство в отношении увольнения работника или



группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста в соответствии с нормами законодательства РУз.

### **Государственное пенсионное обеспечение**

По закону группа должен перечислять взносы в Внебюджетный Пенсионный фонд Республики Узбекистан (план с установленными взносами). Единственным обязательством группа является своевременное перечисление взносов. Таким образом, группа не имеет обязательств по выплатам и не гарантирует каких либо будущих выплат своим работникам. Взносы перечисляемые Группа Внебюджетный Пенсионный фонд Республики Узбекистан в отношении планов с установленными взносами, отражаются в прибылях и убытках в том году, к которому они относятся. Взносы в Внебюджетный Пенсионный фонд составляют 25 % от общего годового вознаграждения сотрудников.

### **Резервы**

Резервы начисляются тогда и только тогда, когда у группы имеются текущие обязательства, 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 группы, заключающих в себе экономические выгоды; при этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Если группа предполагает, что резерв может быть возмещен (например, в результате получения страхового возмещения), возмещения 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 предлагаемой суммы расходов, связанных с погашением обязательств.

### **Финансовые доходы и расходы**

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам (включая имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы), доходы от дивидендов, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки. Доходы от дивидендов учитываются в прибылях или убытках на дату получения группа права получения платежа.

Финансовые расходы включают процентный расход по займам, эффект дисконтирования в резервах и условном возмещении, убытки от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, убытки от снижения справедливой стоимости финансовых активов, отражающиеся в прибылях или убытках, и убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности). Затраты по займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибылях или убытках с помощью метода эффективной процентной ставки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто как финансовый доход или финансовый расход.

## **Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)**

### **Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в действие**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа 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 о учеты финансовых инструментов: классификация и оенка, 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, примняются перспективно, с некоторым ограниченными исключениями. ООО планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, ООО не ожидаетзначительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модел, 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 применение. ООО планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

Ожидается, что применение нового стандарта с договорам с покупателями, по которым продажа товаров, является единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на финансовую отчетность ООО. ООО ожидает, что признание выручки будет происходит 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 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 незначимой; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов от 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.

### **Примечание. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

Подготовка финансовой отчетности Группа 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 Группа руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

### **Резервы по сомнительным долгам**

Группа 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 финансовой отчетности.

### **Претензии**

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

### Примечание. Выручка

|                           | Год, закончившийся<br>31 декабря |                   |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|
|                           | 2016                             | 2015              |
| Продажа готовой продукции | 34 790 283                       | 59 275 304        |
| Продажа товаров           | 516 651                          | 166 777           |
| Продажа услуг             | 187 829                          | 345 121           |
| <b>Итого</b>              | <b>35 494 763</b>                | <b>59 787 202</b> |

### Примечание. Себестоимость, коммерческие и административные расходы

|   | Год, закончившийся<br>31 декабря |                   |
|---|----------------------------------|-------------------|
|   | 2016                             | 2015              |
| <b>Себестоимость</b>                                  |                                  |                   |
| Производственные материальные затраты                 | 21 689 367                       | 32 943 793        |
| Расходы по вознаграждению работников                  | 3 907 883                        | 5 005 531         |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 430 047                        | 1 807 106         |
| Прочие  | 2 083 627                        | 3 982 439         |
| <b>Итого</b>  | <b>29 110 924</b>                | <b>43 738 869</b> |

|                                      | Год, закончившийся<br>31 декабря |                |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------|
|                                      | 2016                             | 2015           |
| <b>Коммерческие расходы</b>          |                                  |                |
| Амортизация основных средств         | 60 370                           | 3 527          |
| Расходы на материалы                 | 100 094                          | 158 855        |
| Расходы по вознаграждению работников | 570 234                          | 653 235        |
| Прочие                               | 7 195                            | 139 703        |
| <b>Итого</b>                         | <b>737 893</b>                   | <b>955 320</b> |

|                                      |                  |                  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Административные расходы</b>      |                  |                  |
| Амортизация основных средств         | 237 093          | 222 563          |
| Расходы на материалы                 | 478 313          | 472 235          |
| Расходы по вознаграждению работников | 2 981 535        | 2 918 365        |
| Прочие                               | 1 126 871        | 2 254 500        |
| <b>Итого</b>                         | <b>4 823 812</b> | <b>5 867 663</b> |

|  | Год, закончившийся<br>31 декабря |                  |
|--|----------------------------------|------------------|
|  | 2016                             | 2015             |
| <b>Прочие операционные расходы</b>       |                                  |                  |
| Расходы по услугам банка                 | 293 969                          | 304 914          |
| Амортизация основных средств             | 28 493                           | 27 394           |
| Расходы на материалы                     | 19 598                           | 13 381           |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 1 340 795                        | 1 380 124        |
| Расходы по вознаграждению работников     | 100 850                          | 84 727           |
| Прочие                                   | 1 011 957                        | 2 211 948        |
| <b>Итого</b>                             | <b>2 795 662</b>                 | <b>4 022 488</b> |

**Примечание. Расходы по вознаграждениям работников**

|   | За год, закончившийся<br>31 декабря |                   |
|---|-------------------------------------|-------------------|
|   | 2016                                | 2015              |
| Расходы по оплате труда                         | 6 277 744                           | 7 641 013         |
| Взносы во внебюджетные фонды                    | 1 616 022                           | 1 923 675         |
| Командировочные и разъездные расходы            | 183 650                             | 202 031           |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам | (264 607)                           | 619 427           |
| <b>Итого</b>                                    | <b>7 812 809</b>                    | <b>10 386 146</b> |

За год, закончившийся  
31 декабря

|                                 | 2016 | 2015 |
|---------------------------------|------|------|
| Средняя численность сотрудников | 473  | 537  |

## Примечание. Финансовые доходы

|                                 | Год, закончившийся<br>31 декабря |                  |
|---------------------------------|----------------------------------|------------------|
|                                 | 2016                             | 2015             |
| Процентные доходы               | 283 068                          | 0,0              |
| Прочие доходы                   | 1 462 231                        | 0,0              |
| <b>Итого процентные доходы</b>  | <b>1 745 299</b>                 | <b>0,0</b>       |
| Чистый доход от курсовых разниц | 119 384                          | 2 035 659        |
| <b>Итого</b>                    | <b>1 864 683</b>                 | <b>2 035 659</b> |

## Примечание. Финансовые расходы

|                                    | Год, закончившийся<br>31 декабря |                  |
|------------------------------------|----------------------------------|------------------|
|                                    | 2016                             | 2015             |
| Процентные расходы                 | 476 494                          | 960 782          |
| Обязательства по финансовой аренде | 2 076 279                        | 3 367 541        |
| Прочие финансовые обязательства    | 375 305                          | 33 811           |
| <b>Итого процентные расходы</b>    | <b>2 928 078</b>                 | <b>4 362 134</b> |

## Примечание. Прочие операционные доходы

|  | Год, закончившийся<br>31 декабря |                |
|--|----------------------------------|----------------|
|  | 2016                             | 2015           |
| Прибыль от продажи основных средств          | 359 790                          | 52 051         |
| Доход от списание кредиторской задолженности | 735 369                          | 317 784        |
| Прочие доходы                                | 67 438                           | 400 670        |
| <b>Итого</b>                                 | <b>1 162 597</b>                 | <b>770 505</b> |

## Примечание. Налог на прибыль

## Расход по налогу на прибыль

|                                    | За год, закончившийся<br>31 декабря |               |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                    | 2016                                | 2015          |
| Продолжаемая деятельность          |                                     |               |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>    | <b>57 771</b>                       | <b>22 424</b> |
| Налог на прибыль за текущий период | 57 771                              | 22 424        |

|  |                |                 |
|--|----------------|-----------------|
| <b>Отложенный налог</b>                      | <b>254 010</b> | <b>(34 401)</b> |
| Возникновение /(уменьшение) временных разниц | 254 010        | (34 401)        |
| <b>Итого расход по налогу на прибыль</b>     | <b>311 781</b> | <b>22 424</b>   |
| - от продолжающейся деятельности             | 311 781        | 22 424          |
| - от прекращенной деятельности               | -              | -               |

**Примечание. Основные средства.**

**Движение основных средств и нематериальных активов.**

тыс. сум

| <b>Основные средства</b>  | <b>Стоимость</b>    |
|---|---------------------|
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года:</b>                          |                     |
| <b>Основные средства</b>  | <b>14 292 611,0</b> |
| <b>Нематериальные активы</b>  | <b>390 593,0</b>    |
| Поступления:  |                     |
| Основные средства   | 4 301 704,0         |
| Нематериальные активы   | 70 789,0            |
| Выбытия (за вычетом амортизации)  |                     |
| Основные средства   | 489 929,0           |
| Нематериальные активы   | -                   |
| Чистые перемещения  | -                   |
| Амортизационные отчисления  |                     |
| Основные средства   | 2 960 368,0         |
| Нематериальные активы   | 51 313,0            |
| Реклассификация в категорию долгосрочных активов, предназначенных для продажи |                     |
| Основные средства   | -                   |
| Нематериальные активы   | -                   |
| Резерв под обесценение  |                     |
| Основные средства   | -                   |
| Нематериальные активы   | -                   |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года:</b>                          |                     |
| <b>Основные средства</b>  | <b>15 144 018,0</b> |
| <b>Нематериальные активы</b>  | <b>410 069,0</b>    |
| Стоимость на 31 декабря 2016 года   |                     |
| Основные средства   | 34 860 532,0        |
| Нематериальные активы   | 578 980,0           |
| Накопленная амортизация   |                     |
| Основные средства   | 19 716 514,0        |
| Нематериальные активы   | 168 911,0           |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года</b>                           |                     |
| <b>Основные средства</b>  | <b>15 144 018,0</b> |
| <b>Нематериальные активы</b>  | <b>410 069,0</b>    |



**Примечание. Долгосрочные займы и прочие финансовые активы**

|                             | За год, закончившийся<br>31 декабря |                  |
|-----------------------------|-------------------------------------|------------------|
|                             | 2016                                | 2015             |
| Прочие финансовые активы    | 542 548                             | -                |
| Выданные долгосрочные займы | 1 005 864                           | 1 189 468        |
| <b>Итого</b>                | <b>1 548 412</b>                    | <b>1 189 468</b> |

**Примечание. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

|   | За год, закончившийся<br>31 декабря |                   |
|---|-------------------------------------|-------------------|
|   | 2016                                | 2015              |
| Торговая дебиторская задолженность  | 6 152 430                           | 15 972 385        |
| Авансы выданные персоналу   | 811 332                             | 1 108 391         |
| Прочая дебиторская задолженность  | 575 233                             | 176 316           |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>                    | <b>7 538 995</b>                    | <b>17 257 092</b> |
| Резерв по сомнительным долгам   | -                                   | -                 |
| <b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b> | <b>7 538 995</b>                    | <b>17 257 092</b> |

Авансы, выданные персоналу составляет текущую часть беспроцентных выданных займов. Данные займы учитываются по справедливой стоимости путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков. Расчет справедливой стоимости произведен на основании ставки рефинансирования 9 % Центрального банка Республики Узбекистан. Убыток от обесценения займа оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков и признаны в отчете о прибылях и убытках в момент выдачи займа.

**Примечание. Запасы**

|                             | За год, закончившийся<br>31 декабря |                   |
|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------|
|                             | 2016                                | 2015              |
| Сырье и расходные материалы | 11 099 278                          | 11 286 037        |
| Незавершенное производство  | 104 172                             | 388 961           |
| Готовая продукция           | 1 059 279                           | 1 666 780         |
| <b>Итого</b>                | <b>12 262 729</b>                   | <b>13 341 778</b> |



**Примечание. Авансы, выданные и расходы будущих периодов**

|  | За год, закончившийся<br>31 декабря |                  |
|--|-------------------------------------|------------------|
|  | 2016                                | 2015             |
| Авансы, выданные поставщикам                             | 695 159                             | 1 131 259        |
| Расходы будущих периодов                                 | 1 644                               | 492 032          |
| Налоговые расходы  | 41 170                              | 28 431           |
| Авансы, выданные персоналу                               | 239 965                             | 2 366            |
| <b>Итого авансы, выданные и расходы будущих периодов</b> | <b>977 938</b>                      | <b>1 654 088</b> |

**Примечание. Денежные средства и их эквиваленты**

|  | За год, закончившийся<br>31 декабря |                   |
|--|-------------------------------------|-------------------|
|  | 2016                                | 2015              |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – сум                             | 278 816                             | 1 729 268         |
| Денежные средства в кассе и на банковских счетах – валюта                          | 348 659                             | 213 808           |
| Прочие денежные средства и эквиваленты   | 1 538 223                           | 396 564           |
| <b>Итого</b>   | <b>2 165 698</b>                    | <b>2 339 640</b>  |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты в отчете о<br/>движении денежных средств</b> | <b>2 165 698</b>                    | <b>2 339 640</b>  |
| <b>Итого оборотные активы</b>  | <b>40 082 261</b>                   | <b>50 499 672</b> |

**Примечание. Обязательства.**

|   | За год, закончившийся<br>31 декабря |                   |
|---|-------------------------------------|-------------------|
|   | 2016                                | 2015              |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                          |                                     |                   |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность                | 14 469 442                          | 12 822 953        |
| Кредиты и займы   | 670 763                             | 10 464 249        |
| Обязательства по налогу на прибыль                          | 0,0                                 | 0,0               |
| Обязательства по единому налоговому платежу                 | 6 263                               | 1 880             |
| Обязательства по прочим налогам                             | 570 198                             | 1 017 862         |
| Краткосрочные обязательства по вознаграждению<br>работников | 250 187                             | 235 719           |
| Резервы предстоящих расходов                                | 691 627                             | 704 939           |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                    | <b>16 658 479</b>                   | <b>25 247 601</b> |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                           |                                     |                   |
| Кредиты и займы   | 0,0                                 | 524 822           |
| Отложенные налоговые обязательства                          | 254 010                             | 0,0               |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                     | <b>254 010</b>                      | <b>524 822</b>    |
| <b>Итого обязательства</b>                                  | <b>16 912 489</b>                   | <b>25 772 423</b> |

Для соблюдения принципа соответствия доходов и расходов созданы резервы по просроченным дебиторским задолженностям, по плановому внешнему аудиту и по отпускам работников.

**Примечание. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

|                                     | За год, закончившийся<br>31 декабря |                   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
|                                     | 2016                                | 2015              |
| Торговая кредиторская задолженность | 13 517 192                          | 12 249 562        |
| Авансы полученные                   | 549 221                             | 311 178           |
| Прочая кредиторская задолженность   | 403 029                             | 262 213           |
| <b>Итого</b>                        | <b>14 469 442</b>                   | <b>12 822 953</b> |

**Курсовые разницы**

Группа в соответствии с НСБУ авансы, выданные поставщиками в иностранной валюте, и авансы, полученные от заказчиков в иностранной валюте, переоценивались по обменному курсу ЦБ РУз на ежемесячной основе. В соответствии с МФО №21 "Влияние изменения обменных курсов", неденежные статьи в иностранной валюте отражаются по исторической стоимости по курсу на дату операции и в дальнейшем не переоцениваются. В результате уменьшилась стоимость прочих не финансовых активов, прочих обязательств и соответствующие статьи, под которые был выдан аванс, а именно основные средства и товарно материальные запасы, реализация, а также доходы и расходы по курсовым разницам в отчет о прибылях и убытках.

**Примечание. Прочая задолженность по налогам**

|   | За год, закончившийся<br>31 декабря |                  |
|---|-------------------------------------|------------------|
|   | 2016                                | 2015             |
| НДС   | 81 256                              | 0,0              |
| НДС нерезидентов  | 0,0                                 | 33 005           |
| Налог на развития инфраструктуры                          | 0,0                                 | 207 282          |
| Налог на доходы физических лиц                            | 5 650                               | 108 484          |
| Прочие налоги   | 22 236                              | 5 223            |
| Задолженность по платежам в государственные целевые фонды | 461 056                             | 663 868          |
| <b>Итого</b>  | <b>570 198</b>                      | <b>1 017 862</b> |

**Примечание. Обязательства по вознаграждению работников**

|                           | За год, закончившийся<br>31 декабря |                |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------|
|                           | 2016                                | 2015           |
| Задолженность по зарплате | 250 187                             | 235 719        |
| <b>Итого</b>              | <b>250 187</b>                      | <b>235 719</b> |

**Примечание. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

|                              | За Год, закончившийся<br>31 декабря |      |
|------------------------------|-------------------------------------|------|
|                              | 2016                                | 2015 |
| Начисленная заработная плата | -                                   | -    |
|                              | -                                   | -    |

**Примечание. Акционерный капитал**

На 31 декабря 2016 г., акционерный капитал Группы состоит из одного класса акций – обыкновенных акций в количестве 270 тыс. акций номинальной стоимостью 1100 сум каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

|                       | Номинальная<br>стоимость, тыс. сум | Количество<br>акций | Акционерный<br>капитал |
|-----------------------|------------------------------------|---------------------|------------------------|
| На 31 декабря 2016 г. | 1,1                                | 270 000             | 297 000 000            |
| На 31 декабря 2015 г. | 7,8                                | 270 000             | 2 106 000 000          |

**Примечание. Резервы прочего совокупного дохода**

|                                   | За год, закончившийся<br>31 декабря |                  |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|
|                                   | 2016                                | 2015             |
| Резерв по переоценки имущества    | 6 334 176                           | 5 709 910        |
| Безвозмездно полученное имущество | 14 890                              | 10 525           |
| Прочие резервы                    | 371 740                             | 371 740          |
| <b>Итого</b>                      | <b>6 720 806</b>                    | <b>6 092 175</b> |

**Примечание. Нераспределенная прибыль .**

|                                   | На 31 декабря |            | На 1 января |
|-----------------------------------|---------------|------------|-------------|
|                                   | 2016          | 2015       | 2015        |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 16 152 465    | 16 529 572 | 13 191 350  |

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

Размер нераспределенной прибыли Группы, 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. Условные обязательства**

### **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 Группы 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 доначислены суммы дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены. Соответственно, на 31 декабря 2016 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам (2015 г.: резерв не был сформирован). Группа оценивает, что она не имеет потенциальных налоговых обязательств, за исключением маловероятных (2015 г.: обязательств не имелось).

## **Допущение непрерывности деятельности**

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

Группа 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.

## **Примечание. Управление рисками**

### **Факторы финансового риска**

Управление рисками группа осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, валютный, процентный. Основной задачей функции управления рисками является определение предельного значения риска и дальнейшее удостоверение в том, что подверженность риску остается в пределах установленной величины. Основными методами управления рисками Группы являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

### **Кредитный риск**

Подверженность группы кредитному риску является следствием возможного невыполнения контрагентом своих обязательств по выплате задолженности. Финансовые активы, по которым у группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью заказчиков, остатками на счетах в банках и другой дебиторской задолженностью.

### **Валютный риск**

Группа подвержено валютному риску по приобретению товаров и услуг за иностранную валюту (в долл.США, рубль). В виду неразвитости инструментов управления валютными рисками на финансовом рынке РУз, Группы не осуществляет страхование валютных рисков.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Касательно кредиторской задолженности группа ежеквартально обобщает данные, поступающие из каждого департамента группа о денежных потоках для анализа и планирования денежных потоков от операционной деятельности.