

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**Акционерам и руководству АО «Узбекская Республиканская Валютная Биржа»**

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой финансовой отчетности АО «УзРВБ» (далее «Общество»), которая включает: Отчет о финансовом Положении по состоянию на 31 декабря 2015 года; Отчет о совокупном доходе; Отчет об изменениях в собственном капитале и Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные принципы учетной политики и прочей пояснительной информации. Указанная финансовая отчетность получена в результате трансформации финансовой отчетности, подготовленной на основе Национальных стандартов бухгалтерского учета, в финансовую отчетность, соответствующую требованиям Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверное представление указанной выше финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за выбор и применение надлежащей учетной политики, за обоснованность расчетных оценок и за эффективность системы внутреннего контроля, исключающая существенные искажения в результате ошибок или мошенничества

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в надлежащем выражении мнения по указанной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Согласно этим стандартам мы следовали этическим нормам, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенных искажений прилагаемой финансовой отчетности.

Аудит включал выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывался на профессиональных суждениях аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие ошибок или мошенничества. Для оценки указанных рисков аудитор рассматривал систему внутреннего контроля при подготовке и представления Обществом финансовой отчетности с целью применения необходимых аудиторских процедур. Аудит также включал оценку уместности примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представленной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Директор аудиторской организации ООО «FINEKS»

Фроянченко Б. М.

(сертификат аудитора № 04924 от 22.01.2011г.)

Аудитор:

Шокаримова У. Р.

(сертификат аудитора № 05179 от 21.12.2013г.,
сертификат СІРА № 05179 от 21.12.2013г.)

12 мая 2016 года

Ташкент, Узбекистан.

Акционерное Общество «Узбекская республиканская валютная биржа»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

тыс.сум

Показатели	2015	2014	2013
Активы			
1. Долгосрочные активы			
Основные средства	3 383 189,31	3 571 282,74	3 814 406,18
Нематериальные активы	137 663,89	31 731,39	42 465,56
Отложенные налоговые активы	19 649,29	19 061,81	21 132,37
Итого долгосрочных активов	3 540 502,49	3 622 075,94	3 878 004,11
2. Краткосрочные активы			
Запасы	49 209,98	49 239,26	51 400,89
Проценты получения	207,12	394,52	199,73
Предоплаченные налоги	151 819,17	85 690,92	32 155,82
Отложенные налоговые активы	8 806,13	7 258,17	6 386,95
Авансы поставщикам	69 995,75	66 034,67	33 435,51
Авансы выданные персоналу	0	0	6 551,82
Прочие краткосрочные активы	2 574,85	2 703,70	552,59
Займы, предоставленные другим организациям	13 750 000,00	16 500 000,00	15 500 000,00
Денежные средства	779 673,58	981 155,51	727 053,64
Итого краткосрочных активов	14 812 286,59	17 692 476,75	16 357 736,95
Итого Активы	18 352 789,08	21 314 552,69	20 235 741,06
Собственный капитал и обязательства			
3. Капитал			
Выпущенный капитал (Уставный)	1 069 600,00	1 069 600,00	1 069 600,00
Резервный капитал	235 205,36	235 205,36	235 205,36
Целевые поступления (Членские взносы)	51 705,40	-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	16 339 398,36	19 475 830,66	18 508 993,15
Итого капитал	17 695 909,12	20 780 636,02	19 813 798,51
4. Долгосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	4 131,85	4 338,32	4 612,71
Отложенные налоговые обязательства	148 070,53	141 434,54	143 121,91
Итого долгосрочных обязательств	152 202,38	145 772,87	147 734,62
5. Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	5 943,85	7 740,88	1 461,74
Задолженность персоналу по оплате труда	111 474,56	146 265,95	94 911,59
Прочая кредиторская задолженность	4 015,07	3 622,00	1 853,25
Резерв по отпускам	117 415,12	96 775,61	79 836,89
Обязательства по текущим налогам	81 753,56	69 685,00	30 596,57
Задолженность по текущим обязательствам	161 317,51	64 054,37	65 547,89
Авансы полученные	22 757,91	-	-
Итого краткосрочных обязательств	504 677,58	388 143,80	274 207,93
Итого собственный капитал и обязательства	18 352 789,08	21 314 552,69	20 235 741,06

Генеральный директор

Настоящий Отчет о финансовом положении подготовлен Аудиторской организацией
ООО «KORIFEY-AUDIT»

Директор Аудиторской организацией
Аудитор

09.06.2016г.

Бекмирзаев Н.Б.

Тверянкин В.Б.
Гребцова А.В.

Акционерное Общество «Узбекская республиканская валютная биржа»

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2015 ГОД**

тыс.сум

	2015	2014
Доходы	21 491 250,42	24 493 144,69
Себестоимость продаж	(1 081 865,14)	(804 991,61)
Валовый доход (валовая маржа)	20 409 385,28	23 688 153,08
Прочие доходы	605,13	860,99
Административные расходы	(3 643 009,18)	(1 833 021,14)
Прочие расходы	(2 042 851,54)	(3 523 123,91)
Расходы в виде процентов	(39,65)	(40,80)
Убытки от курсовой разницы	(612,71)	(418,45)
Доходы в виде процентов	839 206,85	1 073 813,42
Доходы от курсовых валютных разниц	173,24	175,39
Прибыль до налогообложения	15 562 857,42	19 406 398,58
Расходы по налогу на прибыль плюс инфрастр.	(2 285 261,60)	(2 912 542,68)
Прибыль (убыток) за период	13 277 595,82	16 493 855,90
Прочий совокупный доход	0	0
Итого совокупный доход	13 277 595,82	16 493 855,90
Базовая прибыль на акцию *	12,41	15,42
Средневзвешенное кол-во акций в обращении, в шт	1 069 600	1 069 600

Генеральный директор



Бекмирзаев Н.Б.

Настоящий Отчет о финансовом положении подготовлен Аудиторской организацией
ООО «KORIFEY-AUDIT»:

Директор Аудиторской организацией

Тверянкин В.Б.

Аудитор



Гребцова А.В.

* Распределение прибыли в виде дивидендов регламентируются Законом РУз

Акционерное Общество «Узбекская республиканская валютная биржа»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2015 ГОД**

тыс.сум

Виды поступлений от операционной деятельности	2015	2014
Поступления от продаж товаров или вознаграждения за услуги	21 514 008,32	24 493 144,69
Другие поступления от операционной деятельности	80 438,07	1 144,82
Выплаты поставщикам товаров и услуг	(595289,27)	(695 951,21)
Выплаты работникам и от их имени	(3 021 233,28)	(2 502 613,56)
Дивиденды уплаченные	(16 414 028,12)	(15 527 018,39)
Налог на прибыль полученный (уплаченный)	(1 156 762,50)	(1 532 660,80)
Налоги уплаченные кроме налога на прибыль	(4 011 785,45)	(4 071 316,24)
Другие денежные потоки (оттоки)	(46 226,81)	(26 882,35)
<i>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</i>	<i>(3 930 879,04)</i>	<i>137 846,96</i>
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продаж основных средств	-	42 635,75
Приобретение НМА	(140 000)	
Денежные авансы и займы, предоставленные другим сторонам	(14 550 000,00)	(17 400 000,00)
Денежные поступления от возврата авансов и займов, предоставленных другим сторонам	17 300 000,00	16 400 000,00
Проценты полученные	839 397,11	1 073 619,16
<i>Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>	<i>3 449 397,11</i>	<i>116 254,91</i>
Денежные потоки от финансовой деятельности		
<i>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и эквивалентов до эффектов изменения валютных курсов</i>	<i>(201 481,93)</i>	<i>254 101,87</i>
Эффекты изменения валютных курсов для денежных средств и эквивалентов	0	0
Денежные средства и эквивалентов на начало периода	981 155,51	727 053,64
Денежные средства и эквивалентов на конец периода	779 673,58	981 155,51

Генеральный директор



Бекмирзаев Н.Б.

Настоящий Отчет о финансовом положении подготовлен Аудиторской организацией ООО «KORIFEY-AUDIT»:

Директор Аудиторской организацией

Тверянкин В.Б.

Аудитор



Гребцова А.В.

Акционерное Общество «Узбекская республиканская валютная биржа»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2015 ГОД**

тыс. сум

	Уставный капитал	Резервный капитал	Накопленная прибыль/убыток	Целевые поступления	Итого
Остаток на 01.01.2014	1 069 600,00	235 205,36	18 508 993,15	-	19 813 798,51
Чистая прибыль/убыток За 2014 год			16 493 855,90		16 493 855,90
Целевые поступления					-
Дивиденды			(15 527 018,39)		(15 527 018,39)
Остаток на 31.12.2014	1 069 600,00	235 205,36	19 475 830,66	-	20 780 636,02
Чистая прибыль/убыток за 2015 год			13 277 595,82		13 277 595,82
Целевые поступления				51 705,40	51 705,40
Дивиденды			(16 414 028,12)		(16 414 028,12)
Остаток на 31.12.2015	1 069 600,00	235 205,36	16 339 398,36	51 705,40	17 695 909,12

Генеральный директор



Бекмирзаев Н.Б.

Настоящий Отчет о финансовом положении подготовлен Аудиторской организацией
ООО «KORIFEY-AUDIT»:

Директор Аудиторской организацией

Тверянкин В.Б.

Аудитор



Гребцова А.В.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**Краткая информация об истории создания предприятия:**

Во исполнение постановления Кабинета Министров при Президенте Республики Узбекистан от 22 ноября 1991 года № 297 «О мерах по организации свободной купли и продажи иностранной валюты и расширении торговли за свободно конвертируемую валюту в Республике Узбекистан» и распоряжения Кабинета Министров от 29 февраля 1992 года № 66 - ф, в целях обеспечения защиты экономических интересов республики, оперативного реагирования на конъюнктуру внутреннего и внешнего валютного рынка, 12 мая 1992 года была создана **Узбекская республиканская валютная биржа**.

В соответствии с Уставом целью деятельности **Узбекской республиканской валютной биржи** является обеспечение организации и упорядочение рынка биржевых товаров и формирование на нем цен на биржевые товары на основе спроса и предложения.

Первоначально «Узбекская республиканская валютная биржа» была зарегистрирована в Министерстве юстиции Республики Узбекистан в форме **закрытого акционерного общества**.

В Устав предприятия неоднократно вносились изменения, которые регистрировались в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Действующая редакция Устава «Узбекской республиканской валютной биржи» в форме **акционерного общества** зарегистрирована 5 августа 2014 года в Министерстве юстиции Республики Узбекистан на основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров за № 68 от 11 июля 2014 года. А также, Министерством юстиции Республики Узбекистан выдано Свидетельство о государственной регистрации общества за № 7 от 5 августа 2014 года.

Последние изменения и дополнения в Устав предприятия были зарегистрированы в Министерстве юстиции Республики Узбекистан 24 июня 2015 года на основании Протокола общего собрания акционеров за № 70 от 19 июня 2015 года.

Состав акционеров и их доли в отчетном периоде не изменялись и по состоянию на 31.12.2015 года составляют:

№№	Акционеры	Доля, в %%	Сумма (тыс. сум)	Количество акций (штук)
1.	Центральный банк РУз	50,13	536 200,0	536 200
2.	Национальный банк ВЭД РУз	11,13	119 000,0	119 000
3.	АКБ «Узпромстройбанк»	11,13	119 000,0	119 000
4.	АИКБ «Ипак –Йули»	8,90	95 200,0	95 200
5.	АКБ «Агро-банк»	8,90	95 200,0	95 200
6.	ЧАКБ «ОРИЕНТ ФИНАНС банк»	5,76	61 600,0	61 600
7.	АКНБ РУз «Халк –банк»	4,06	43 400,0	43 400
	Итого	100	1 069 600	1 069 600

Основная деятельность:

- организация и проведение межбанковских биржевых торгов по покупке и продаже иностранной валюты, определение по итогам торгов курса национальной валюты к иностранным валютам;
- осуществление расчетно-клиринговых и депозитарных операций по государственным ценным бумагам в соответствии с нормативными актами по размещению и обращению государственных ценных бумаг;
- организация и проведение биржевых торгов с производными финансовыми инструментами (деривативами и т.п.);
- оказание прочих услуг, предусмотренных Уставом Общества.

Юридический и почтовый адрес: Республика Узбекистан, г.Ташкент, проспект Ш.Рашидова, 4.
Численность работников Общества на 31 декабря 2015 года составляла 53 человека.

2. НОРМАТИВНАЯ ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии.

В соответствии с МСФО-1 Общество, впервые применяющее Международные Стандарты Финансовой Отчетности (далее МСФО), заявляет о полном (без оговорок) признании и применении всего комплекта указанных стандартов, принятых Советом по МСФО по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Основные принципы учета

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

Основопологающие допущения:

- Метод начисления означает, что хозяйственные операции отражаются в момент их совершения, а не по мере получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов. Таким образом, операции будут учитываться в том отчетном периоде, в котором они возникли. Данный принцип даёт возможность получить объективную информацию о будущих обязательствах и будущих поступлениях денежных средств, т.е. позволяет прогнозировать будущие результаты предприятия. Возможное неполучение части объявленных к получению денежных средств может корректироваться своевременным начислением резерва на сомнительные долги за счёт уменьшения финансовых результатов отчетного периода.
- Непрерывность деятельности предполагает, что предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. А поскольку у предприятия нет намерения ликвидироваться или существенно сокращать масштабы деятельности, то его активы будут отражаться по первоначальной стоимости без учёта ликвидационных расходов. В противном случае финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и эта основа должна быть раскрыта.

Требования к качественным характеристикам информации:

- Понятность информации означает, что она доступна для понимания пользователям, обладающим достаточными знаниями в области бухгалтерского учёта и учёта МСФО. Следует отметить, что информация о сложных вопросах, требующая раскрытия в финансовой отчетности не должна исключаться только из-за того, что она может не отвечать требованию понятности для некоторых пользователей;
- Уместность или значимость информации предполагает, что она будет влиять на экономические решения пользователей. Уместность информации определяется ее характером и существенностью. В одних случаях характера информации достаточно для ее раскрытия, независимо от существенности. В других случаях большое значение имеет существенность, когда пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.
- Надёжность или достоверность информации имеет место в том случае, если она не содержит существенных ошибок и искажений и является беспристрастной.

Требования к достоверности информации:

- Правдивое представление - информация должна правдиво раскрывать хозяйственные операции в финансовой отчетности;
- Приоритет содержания над формой - информация должна принимать во внимание, прежде всего, экономическую сущность фактов хозяйственных операций, а не юридическую форму;
- Нейтральность т.е. ненацеленность информации на интересы определённых групп пользователей;
- Осмотрительность - это очень важное требование, которое заключается в консервативной оценке активов и пассивов. Активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и пассивы недооценены, т.е. активы отражаются по наименьшей из возможных оценок, а обязательства - по наибольшей. Иными словами, учитываются потенциальные убытки, а не потенциальные прибыли;
- Полнота - в отчётности должны получить отражение все существенные с точки зрения пользователей отчетности факты хозяйственной деятельности за отчётный период;
- Сопоставимость или сравнимость информации должна обеспечивать сопоставимость данных финансовой отчётности, как с предшествующими периодами, так и по отношению к другим компаниям. Это означает, необходимо раскрывать все изменения в учётной политике таким образом, чтобы данное требование МСФО выполнялось.

Ограничения по уместности и надёжности информации:

- Своевременность связана с необходимостью должного соотношения надёжности и уместности информации. С одной стороны, для соответствия требованию уместности необходимо полностью собрать информацию по всем имевшимся фактам хозяйственной деятельности. С другой стороны, получение полной и надёжной информации может привести к задержке при предоставлении МСФО и, соответственно, повлиять на уместность информации. Поэтому рекомендуется найти оптимальное сочетание между этими двумя требованиями;
- Соотношение между выгодами и затратами означает, что выгоды от информации не должны превышать затраты на её получение, причём процесс соотношения выгод и затрат требует профессиональной оценки;
- Соотношение между качественными характеристиками должно быть предметом профессиональной оценки бухгалтера и подчиняться задаче удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчётности.

В результате последовательного применения указанных выше принципов, допущений и качественных характеристик информации обеспечивается достоверное и объективное представление подготовленной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Исходя из рекомендаций IFRS 21 функциональной валютой Общества определен узбекский сум (далее UZS). Все величины, приведенные в данной финансовой отчетности, указаны в тысячах UZS.

3. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Настоящая финансовая отчетность общества за год, завершившийся 31 декабря 2015 года является первой финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО и предназначенной для официальной публикации в средствах массовой информации.

С целью обеспечения требований МСФО-1 по сопоставимости результатов датой перехода Общества на МСФО является 1 января 2014 года. Именно на эту дату был подготовлен вступительный отчет о финансовом положении Общества.

Таким образом, Общество использует единую учетную политику на основе МСФО при подготовке вступительного отчета о его финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 года и последующих отчетов по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2015 года.

Общество в своем вступительном отчете о финансовом положении (по МСФО):

- признало все активы и обязательства, признание которых требуется в МСФО;
- не признало статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешают такое признание;
- реклассифицировало статьи, признанные предприятием согласно НСБУ как один вид активов, обязательств или компонентов капитала, но являющиеся другим видом активов, обязательств или компонентов капитала согласно МСФО;
- применяло Учетную политику на основе МСФО при оценке всех признанных активов и обязательств.

Корректировки, осуществленные Обществом в целях трансформации отчета о его финансовом положении в соответствии с НСБУ (на 1 января 2014 года) во вступительный Отчет на указанную дату в соответствии с МСФО, приведены в нижеследующей таблице.

Тыс.сум

Показатели	01.01.2014г. НСБУ	Корректировки МСФО	01.01.2014г. МСФО
<u>Активы</u>			
<u>1. Долгосрочные активы</u>			
Основные средства	2 025 382	1 789 024	3 814 406
Нематериальные активы	44 433	(1 967)	42 466
Прочие долгосрочные инвестиции	16 500	(16 500)	-
Отложенные налоговые активы	-	21 132	21 132
Долгосрочная дебиторская задолженность и отсроч.расходы	11 672	(11 672)	-
Итого долгосрочных активов	2 097 987	1 780 017	3 878 004
<u>2. Краткосрочные активы</u>			
Запасы	51 400	-	51 400
Проценты получения	200	-	200
Счета к получению по претензиям	230 000	(230 000)	-
Прочие расходы будущих периодов	28 316	(28 316)	-
Отсроченные расходы	4 015	(4 015)	-
Предоплаченные налоги	32 155	-	32 155

Отложенные налоговые активы	-	6 387	6 387
Авансы поставщикам	5 120	28 316	33 436
Авансы выданные персоналу	6 552	-	6 552
Прочие краткосрочные активы	553	-	553
Займы, предоставленные другим организациям (Депозит Халк Банк)	15 500 000	-	15 500 000
Денежные средства	727 054	-	727 054
Итого краткосрочных активов	16 585 365	(227 628)	16 357 737
Итого Активы	18 683 352	1 552 389	20 235 741
<u>Собственный капитал и обязательства</u>			
<u>3. Капитал</u>			
Выпущенный капитал	1 069 600	-	1 069 600
Резерв по переоценке основных средств	1 652 071	(1 652 071)	-
Резервный капитал (от УК)	235 205	-	235 205
Безвозмездно полученное имущество	474	(474)	-
Целевые поступления (Членские взносы)	-	-	-
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	15 527 018	2 981 975	18 508 993
Итого капитал	18 484 368	1 329 430	19 813 798
<u>4. Долгосрочные обязательства</u>			
Финансовые обязательства	4 613	-	4 613
Отложенные налоговые обязательства	-	143 122	143 122
Итого долгосрочных обязательств	4 613	143 122	147 735
<u>5. Краткосрочные обязательства</u>			
Торговая кредиторская задолженность	1 462	-	1 462
Задолженность персоналу по оплате труда	94 912	-	94 912
Прочая кредиторская задолженность	1 853	-	1 853
Резерв по отпускам	-	79 837	79 837
Обязательства по текущим налогам	30 597	-	30 597
Задолженность по текущим обязательствам	65 548	-	65 548
Итого краткосрочных обязательств	194 371	79 837	274 208
Итого собственный капитал и обязательства	18 683 352	1 552 389	20 235 741




Корректировки, осуществленные Обществом в целях трансформации отчетов по НСБУ на отчеты по МСФО о его финансовом положении на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2015 года, приведены в нижеследующей таблице.

Тыс.сум

Показатели	Суммы корректировок за 2014г.	Суммы по МСФО на 31.12.2014г.	Суммы корректировок за 2015г.	Суммы по МСФО на 31.12.2015г.
Активы				
1. Долгосрочные активы				
Основные средства	(82 459)	3 571 283	92 361	3 383 189
Нематериальные активы	5 849	31 731	(4 667)	137 664
Отложенные налоговые активы	(2 071)	19 062	587	19 649
Долгосрочная дебиторская зад-сть и отсроч. расходы	8 612	-	(3 961)	-
Итого долгосрочных активов	(70 069)	3 622 076	(84 320)	3 540 502
2. Краткосрочные активы				
Запасы		49 239		49 210
Проценты к получению		395		207
Прочие расходы будущих периодов	(237)	-	(22 393)	-
Отсроченные расходы	(581)	-	(3 085)	-
Предоплаченные налоги	-	85 691	-	151 819
Отложенные налоговые активы	871	7 258	1 548	8 806
Авансы поставщикам	237	66 034	22 393	69 996
Прочие краткосрочные активы		2 704		2 575
Займы, предоставленные другим организациям		16 500 000		13 750 000
Денежные средства	(25 416)	981 156	25 416	779 674
Итого краткосрочных активов	(25 126)	17 692 477	23 879	14 812 287
Итого Активы	95 195	21 314 553	108 199	18 352 789
Собственный капитал и обязательства				
3. Капитал				
Выпущенный капитал	-	1 069 600	-	1 069 600
Резерв по переоценке основных средств	(164 604)	-	(26 968)	-
Резервный капитал (от УК)	-	235 205	-	235 205
Безвозмездно полученное имущество	(249)	-	(413)	-
Целевые поступ (Членские взносы)	-	-	-	51 706
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	79 822	19 475 831	60 130	16 339 398




Итого капитал	(85 031)	20 780 636	32 749	17 695 909
<u>4. Долгосрочные обязательства</u>				
Финансовые обязательства		4 338		4 132
Отложенные налоговые обязательства	(1 687)	141 435	6 636	148 071
<u>Итого долгосрочных обязательств</u>	(1 687)	145 773	6 636	152 203
<u>5. Краткосрочные обязательства</u>				
Торговая кредиторская задолженность		7 741		5 944
Задолженность персоналу по оплате труда		146 266		111 475
Прочая кредиторская задолженность	(25 416)	3 622	25 416	4 015
Резерв по отпускам	16 939	96 776	20 640	117 415
Обязательства по текущим налогам		69 685		81 754
Задолженность по текущим обязательствам		64 054		161 318
Авансы полученные	-	-	22 758	22 758
<u>Итого краткосрочных обязательств</u>	(8 477)	388 144	68 814	504 677
Итого собственный капитал и обязательства	(95 195)	21 314 553	108 199	18 352 789

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ПОЯСНЕНИЯ К КОРРЕКТИРОВКАМ.

Основные средства.

При отнесении активов в состав основных средств, кроме критериев, определенных IFRS-16, Учетной политикой был установлен стоимостной критерий в размере 2000 долларов США в виде суммового эквивалента по курсу ЦБ РУз на дату принятия актива к учету.

Имеющиеся в учете, по состоянию на 1.01.2014г, основные средства были переоценены сертифицированными оценщиками в соответствии с МСФО-13 (по справедливой стоимости) и, отвечающие установленным критериям, были приняты к учету по МСФО по условной первоначальной стоимости в соответствии с МСФО-1 и МСФО-16. Сумма основных средств на дату перехода на МСФО составила **3 814 406 т.сум.**

В результате трансформации учета были осуществлены корректировки по счетам «основные средства», «износ основных средств» и «добавленный капитал» с отнесением итоговой корректировочной суммы на счет «нераспределенная прибыль».

Дальнейший учет (в 2014 и 2015 годах) осуществлялся по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО-16.

В 2015 году основные средства Обществом не приобретались.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет – 3 383 189,3 тыс.сум. Балансовая стоимость отдельных (наиболее дорогостоящих) позиций основных средств на указанную дату была сопоставлена с их справедливой стоимостью, определенной сертифицированными оценщиками. В результате указанного сопоставления существенных отклонений не выявлено.

Начисление амортизации.

Согласно учетной политике применялся линейный метод начисления амортизации.

После принятия к учету основных средств на дату перехода на МСФО, сроки их дальнейшего полезного использования были уточнены. Амортизация начислялась, исходя из предполагаемых сроков их полезного использования, которые приведены ниже:

- Здания

Производственный корпус – 70 лет

Трансформаторная - 35 лет

Ограждения территории – 30 лет

- *Передаточные устройства от 3 до 8 лет*

- *Машины и оборудование 7 лет*

- *Транспортные средства от 4 до 6 лет*

- *Компьютерная техника от 3 до 5 лет*

- *Прочие основные средства от 5 до 7 лет*

Начисление амортизации начинается с момента, когда основное средство становится доступным для использования (т.е. с даты ввода его в эксплуатацию) и заканчивается на дату выбытия из состава ОС или истечения предназначенного для эксплуатации срока.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы отражались в соответствии с МСФО-38 по фактической стоимости (приобретения, создания) за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывалась на прямолинейной основе в течение срока их полезного использования.

Активы, числящиеся в учете и не соответствующие критериям отнесения согласно МСФО-38 на дату первого применения были списаны. Сумма списания составила -1 968 т.сум.

В марте 2015 года в состав нематериальных активов включен разработанный и внедренный программный комплекс «Единая система электронных торгов (ЕСЭТ)».

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость НА составляет – 137 663,9 тыс.сум

Начисление амортизации НА.

Согласно учетной политике и МСФО-38 начисление амортизации по указанному выше НА началось с момента начала его использования (т.е. с даты ввода его в эксплуатацию).

Долгосрочные инвестиции.

Имевшиеся на дату перехода на МСФО долгосрочные инвестиции на сумму 16 500 т.сум не соответствовали критериям признания указанного актива. И в этой связи были списаны с учета.

По состоянию на 31 декабря 2015 года предприятие не имело долгосрочных инвестиций.

Товарно-материальные запасы.

Товарно-материальные запасы оценивались по стоимости приобретения или чистой стоимости реализации на конец отчетного периода. Чистая стоимость реализации является текущая стоимость товарно-материальных запасов за вычетом оцененных затрат по их возможной реализации.

Товарно-материальные запасы включались в бухгалтерский баланс Общества по себестоимости, которая включает в себя стоимость приобретения (суммы, уплачиваемые поставщику) и все затраты, связанные с их приобретением.

Определение стоимости остатков и выбывающих товарно-материальных запасов производилось по методу (FIFO).

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 49 210,0 т.сум.

Дебиторская задолженность.

Практика денежных отношений с участниками торгов показывает оперативное погашение возникающих задолженностей и, в этой связи, не возникает необходимость в создании каких-либо резервов.

На дату перехода на МСФО в учете имелась дебиторская задолженность по признанному судом банкротом ЧЗАКБ «ПарвинаБанк» на сумму **230 000 т.сум.** Указанная задолженность на основании имеющихся документов (судебные решения и переписка с судебными исполнителями) классифицирована как безнадежная к получению и, соответственно, списана с учета.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства - это кассовая наличность и депозиты до востребования, а также средства на расчетном, валютном и других банковских счетах. Денежные эквиваленты - это краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, быстро и легко обратимые в денежные суммы и подверженные незначительному риску колебаний в стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитывались серебряные юбилейные монеты (8 штук) и памятные медали «Валюта биржаси».

Учет иностранной валюты и ее переоценка.

С даты перехода на МСФО и по 31 декабря 2015 года Общество не имело собственных валютных денежных средств. Вместе с тем, Общество в отчетном периоде имело задолженность, выраженную в валюте, которая согласно графику погашалась национальной валютой (сум). При этом, возникающие курсовые разницы, по методу прямого отнесения, списывалась на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Займы предоставленные.

Имеющиеся свободные денежные средства Общество с целью получения процентных доходов размещает в коммерческих банках на краткосрочные периоды.

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма краткосрочных вложений составила – 13 750 000 тыс.сум.

По результатам корректировок итоговые сальдо по состоянию на 31 декабря 2015 года составили:

- отложенные налоговые активы на сумму – 28 455,4 т.сум
- отложенные налоговые обязательства - 148 070,5 т.сум

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И ПОЯСНЕНИЯ К КОРРЕКТИРОВКАМ.

Долгосрочные обязательства.

Общество имело долгосрочный заем, полученный от Агенства по развитию финансового сектора РУз. для закупки телекоммуникационного оборудования. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток указанного займа составил 4 132,0 тыс.сум.

Краткосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность представляет собой суммы к выплате Обществом за полученные товары, работы и услуги. Указанная задолженность незначительна и составляет на 31 декабря 2015 года – 5 944,0 тыс.сум.

Общая сумма краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 504 678,0 тыс.сум

Вознаграждения работникам.

В ходе обычной деятельности, Общество осуществляет взносы в Государственный пенсионный фонд Республики Узбекистан от имени своих сотрудников. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд относятся на расходы после того, как они были понесены. Общество не производит выплату дискреционных пенсий и прочих выплат по окончании трудовой деятельности.

6. УЧЕТ ДОХОДОВ**Выручка от реализации.**

Учет выручки от реализации осуществлялся в соответствии с МСФО-18.

Выручка от реализации отражалась в бухгалтерском учете на основе принципа начисления. Выручка от реализации оценивалась по стоимости полученной или подлежащей получению выручки (возмещения) в текущих ценах.

Чистая выручка от реализации услуг за 2015 и 2014 гг. представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	2014	2015
Доходы от оказанных услуг (в тыс. уз.сум)	24 493 144,7	21 491 250,4

Из приведенных данных следует, что выручка в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом уменьшилась.

7. УЧЕТ РАСХОДОВ

Согласно принципу начисления, расходы отражались в бухгалтерском учете в момент их совершения, а не в момент, когда по ним выплачивались денежные средства и их эквиваленты, и отражались в «Отчете о совокупном доходе» в периоде, к которому они относятся. В отчетном периоде сумма расходов по сравнению с предыдущим годом увеличилась.

8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Общество уплачивает все общеустановленные налоги и другие обязательные платежи, предусмотренные Налоговым Кодексом Республики Узбекистан. По налогу НДС общество имеет льготу по основному виду деятельности.

Сумма налогов в связи с уменьшением выручки и, соответственно, налогооблагаемых баз, по сравнению с предыдущим годом уменьшилась.

9. УЧЕТ КАПИТАЛА

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2015 года представлен простыми акциями в количестве 1 069 600 штук, номинальной стоимостью 1 000 УЗС за одну акцию.

В отчетном периоде были выплачены дивиденды, сумма которых составила 15 527 018,4 тыс. сум.

