АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «O'ZTEMIRYO'LKONTEYNER» И ЕГО ДОЧЕРНЯЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Аудиторское заключение

31 декабря 2019 года

Содержание

Страница

Аудиторское заключение

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года...1

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении 2
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе....3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале 4
Консолидированный отчет о движении денежных средств 5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация 6
2. Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность 7
3. Основные положения учетной политики 7
4. Денежные средства и их эквиваленты 8
5. Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность.... 8
6. Основные средства 9
7. Товарно-материальные запасы 10
8. Нематериальные активы 10
9. Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие 11
10. Кредиты и займы 12
11. Авансы полученные 12
12. Налоги к оплате (кроме налога на прибыль) 12
13. Прочие обязательство 13
14. Акционерный капитал 13
15. Выручка от реализации 13
16. Общие и административные расходы 14
17. Финансовые доходы и расходы 14
18. Доходы от валютных курсовых разниц (нетто) 14
19. Налог на прибыль.... 15
20. Условные и договорные обязательства.... 16
21. Управление финансовыми рисками 17
22. Основные положения учетной политики 19
23. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 31
24. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности 31
25. События после окончания отчетного периода.... 32

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИРУЕМОЙ КОМПАНИИ

Полное наименование:	АО «O'ZTEMIRYO'LKONTEYNER»
Юридический адрес:	Республика Узбекистан, город Ташкент, ул. Т. Шевченко, дом 7
Расчетный счет	20 210 000 504 117 562 001
Уполномоченный банк	Шайхонтаурский ф-л АКБ «ASIA ALLIANCE»
Идентификационный номер налогоплательщика:	203 607 858

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Наименование аудиторской организации:	ООО «HLB TASHKENT»
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Олой 1А
Телефон / факс:	(+ 99890) 1864397
Электронный адрес:	info@hlb.uz
Регистрация аудиторской организации:	Регистрация в Министерстве Юстиции РУз 14.08.2001 года, регистрационный номер №672, перерегистрировано 12.11.2014 г.
Лицензия аудиторской организации:	Лицензия Министерства Финансов РУз на аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов № 00802 от 09.04.2019 г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	13/00/00-7195-1 от 06.01.2020 г. от ООО СК «TASHKENT INSURANCE GROUP»
Расчетный счет:	20208000204133509001
Банк:	ЦОФ ЧАКБ «ORIENT FINANCE»
Код банка:	01110
Руководитель аудиторской организации	Нигманханов З.З. Квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.
ОКЭД:	69202
ИНН:	203 674 293
Руководитель проверки, аудитор:	Нигманханов З.З. Квалификационный сертификат аудитора № 05382 от 26.03.2016 г.

Мнение.

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности **АО «O'ZTEMIRYO'LKONTEYNER»** и его дочерняя организация (далее - "Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Основания для выражения мнения с оговоркой

- Поскольку договор на аудиторскую проверку консолидированной финансовой отчетности подписан после даты проведения годовой инвентаризации активов Группы, мы физически не могли присутствовать на годовой инвентаризации и, таким образом, не можем подтвердить фактическое наличие отраженных активов в финансовой отчетности.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для

выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Генеральный директор ООО «HLB Tashkent»

Нигманханов З.З.
(Квалификационный сертификат аудитора № 05386 от 26 марта 2016 г.)

Руководитель аудиторской проверки

Нигманханов З.З.
(Квалификационный сертификат аудитора № 05386 от 26 марта 2016 г.)

Дата выдачи: 3 июля 2020 года.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2019 г.

Руководство Акционерного Общества «O'ztemiryo'lkonteyner» (далее – «Общество») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Общества и его дочерней организации (далее совместно именуемых – «Группа»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством АО «O'ztemiryo'lkonteyner».

От имени руководства Группы:

Астанов Х.С
Председатель правления

03 июля 2020 года

O'ZTEMIRYO'L KONTEYNER
O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHRI AKSIYADORLIK JAMIYATI

Ковалёва О.В.
Главный бухгалтер

03 июля 2020 года

В тысячах узбекских сумов	*Прим.*	31 декабря 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	*4*	116 893 434	78 855 700
Торговая и прочая дебиторская задолженность	*5*	37 359 630	13 073 503
Товарно-материальные запасы	*7*	19 436 175	5 547 945
Предоплата по налогу на прибыль		13 459 262	-
Дебиторская задолженость по прочим налогам		33 978 790	769 404
Предоплата поставщикам		12 770 245	3 982 246
Прочие оборотные активы		765	6 848
Итого оборотные активы		**233 898 301**	**102 235 646**
Внеоборотные активы			
Основные средства	*6*	195 033 593	180 399 720
Нематериальные активы	*8*	272 692	81 434
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	*9*	67 637 683	598 914
Финансовые активы, имеющиеся в наличие для продажи		18 191 818	9 314 562
Отложенные налоговые активы	*19*	1 533 739	2 931 926
Итого внеоборотные активы		**282 669 525**	**193 326 556**
ИТОГО АКТИВЫ		**516 567 827**	**295 562 202**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	*10*	9 419 320	17 155 772
Торговая и прочая кредиторская задолженность		8 674 619	12 604 916
Авансы полученные	*11*	66 547 452	43 220 054
Налоги на прибыль к оплате		-	2 578 005
Прочие налоги к оплате	*12*	685 527	3 839 716
Прочие обязательства	*13*	2 958 761	2 414 129
Итого краткосрочные обязательства		**88 285 679**	**81 812 592**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	*10*	60 323 102	56 119 177
Отсроченные доходы		23 433 589	-
Итого долгосрочные обязательства		**83 756 691**	**56 119 177**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**172 042 370**	**137 931 769**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	*14*	3 366 271	3 366 271
Резервный капитал		504 941	504 940
Нераспределенная прибыль		324 574 558	153 759 222
Капитал, относимый на собственников Компании		**328 445 770**	**157 630 433**
Неконтролирующая доля		**16 079 687**	**-**
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		**344 525 457**	**157 630 433**
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**516 567 827**	**295 562 202**

Астанов У.С.
Председатель правления
03 июля 2020 года

O'ZTEMIRYO'L KONTEYNER
O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHRI AKSIYADORLIK JAMIYATI

Ковалёва О.В.
Главный бухгалтер
03 июля 2020 года

В тысячах узбекских сумов	Прим.	2019	2018
Выручка от реализации	*15*	154 038 354	104 917 548
Себестоимость продукции		(36 896 949)	(33 441 632)
Валовый доход		**117 141 405**	**71 475 916**
Прибыль в виде дивидендов		-	14 400
Прочий операционный доход		87 690 119	18 411 411
Общие и административные расходы	*16*	(22 311 667)	(23 002 181)
Операционная прибыль		**182 519 857**	**66 899 546**
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных и совместных предприятий, нетто		534 865	26 836
Финансовые доходы	*17*	1 790 850	94 860
Финансовые расходы	*17*	(3 764 519)	(3 930 749)
Доходы от валютных курсовых разниц (нетто)	*18*	8 104 323	222 058
Прибыль до уплаты налога на прибыль		**189 185 376**	**63 312 551**
Расход по налогу на прибыль	*19*	(15 003 768)	(8 440 351)
Прибыль за год		**174 181 608**	**54 872 200**
Прочий совокупный доход (убыток) за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**174 181 608**	**54 872 200**
Прибыль /(Убыток), относимый на:			
- собственнику Компании		174 490 009	54 872 200
- неконтролирующую долю		(308 401)	-
Прибыль за год		**174 181 608**	**54 872 200**
Итого совокупный доход /(убыток), относимый на:			
- собственнику Компании		174 490 009	54 872 200
- неконтролирующую долю		(308 401)	-
Итого совокупный доход за год		**174 181 608**	**54 872 200**

Астанов У.С
Председатель правления

03 июля 2020 года

O'ZTEMIRYO'L KONTEYNER
TOSHKENT SHAHRI AKSIYADORLIK JAMIYATI
O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI

Ковалёва О.В.
Главный бухгалтер

03 июля 2020 года

В тысячах узбекских сумов	Причитается собственнику Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала, причитающегося собственнику компании		
Остаток на 1 января 2018 года	**3 366 271**	**504 940**	**99 526 613**	**103 397 824**	**-**	**103 397 824**
Прибыль за год	-	-	54 872 200	**54 872 200**	-	**54 872 200**
Итого совокупный доход, отраженный за 2018 год	-	-	54 872 200	**54 872 200**	-	**54 872 200**
Дивиденды объявленные			(3 366 271)	**(3 366 271)**	-	**(3 366 271)**
Целевые поступлении от акционеров компании	-	-	2 726 680	**2 726 680**	-	**2 726 680**
Остаток на 31 декабря 2018 года	**3 366 271**	**504 940**	**153 759 222**	**157 630 433**	**-**	**157 630 433**
Прибыль / (убыток) за год	-	-	174 490 009	**174 490 009**	(308 401)	**174 181 608**
Итого совокупный доход / (убыток), отраженный за 2019 год	-	-	174 490 009	**174 490 009**	(308 401)	**174 181 608**
Дивиденды объявленные			(3 366 271)	**(3 366 271)**		**(3 366 271)**
Поступлении от акционеров компании	-	-	-	-	16 079 687	**16 079 687**
Остаток на 31 декабря 2019 года	**3 366 271**	**504 940**	**324 882 960**	**328 754 171**	**15 771 286**	**344 525 457**

Астанов У.Т.
Председатель правления

03 июля 2020 года

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHRI AKSIYADORLIK JAMIYATI * O'ZTEMIRYO'L KONTEYNER

Ковалёва О.В.
Главный бухгалтер

03 июля 2020 года

Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах узбекских сумов	Прим.	2019 год	2018 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		189 185 376	63 312 551
С корректировкой на:			
Доходы от дивидендов		-	(14 400)
Финансовые расходы		3 764 519	3 930 749
Доходы от валютных курсовых разниц (нетто)		(8 104 323)	(222 058)
Амортизацию основных средств		5 309 488	6 844 577
Убыток / прибыл от выбытия основных средств		(30 689 986)	501
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		(534 865)	(26 836)
Прочие финансовые доходы		(1 790 850)	(94 860)
Начисление резервов по неоплаченным отпускам		(137 504)	(137 640)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		-	-
Прочие неденежные операционные доходы / (расходы)		4 333 313	393 096
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		**161 335 168**	**73 985 680**
Уменьшение / (Увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(70 948 692)	16 868 408
Уменьшение / (Увеличение) запасов		(13 888 230)	791 639
Увеличение / (Уменьшение) предоплаты поставщикам		(8 787 999)	4 691 450
Увеличение / (Уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		20 116 285	6 700 701
Увеличение авансов полученных		23 327 398	11 347 791
Увеличение / (уменьшение) налогов к оплате		28 359 905	9 782 654
Изменения в оборотном капитале		**139 513 834**	**124 168 323**
Налог на прибыль уплаченный		(32 693 912)	(6 812 459)
Проценты уплаченные		(10 257 372)	(3 893 496)
Дивиденды полученные		-	43 114
Проценты полученные		4 937	4 937
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		**96 567 487**	**113 510 419**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(50 824 605)	(66 421 639)
Инвестиции в ассоциированные компании		(1 800 000)	-
Возврат части денежных средств ограниченных в использовании		-	2 847 364
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(8 877 256)	(9 192 043)
Дивиденды полученные		-	43 114
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(61 501 861)**	**(72 723 204)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов		1 302 858	27 247 171
Погашение кредитов и займов		1 737 611	-
Прочие поступления от акционера		-	(9 079 942)
Дивиденды уплаченные		(68 361)	(68 120)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**2 972 108**	**18 099 109**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4	**78 855 700**	**19 969 376**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4	**116 893 434**	**78 855 700**

Астанов Ж.С
Председатель
правления

03 июля 2020 года

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHRI AKSIYADORLIK JAMIYATI * O'ZTEMIRYO'L KONTEYNER

Ковалёва О.В.
Главный бухгалтер

03 июля 2020 года

1. Общая информация

Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» (далее – «Общество») была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Республики Узбекистан.
В соответствии с Постановлениями Кабинета Министров Республики Узбекистан №108 от 3 марта 2001 года и №119 от 9 марта 2001 года, приказом Комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Узбекистан №186-к-ПО от 28 июня 2002 года дочернее предприятие железнодорожных контейнерных перевозок «O'ztemiryo'lkonteyner» преобразовано в ОАО «O'ztemiryo'lkonteyner», а с 20 июля 2014 года в АО «O'ztemiryo'lkonteyner».
Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Наблюдательный Совет и Правления. Наблюдательный Совет АО «O'ztemiryo'lkonteyner». состоит из 9 (девяти) членов и Правление состоит из 5 (пяти) членов, включая Председателя правления и 3 заместителей председателя правления.
По состоянию на 31 декабря 2019 года конечной контролирующей стороной Общества является АО «Узбекистон темир йуллари», владеющее 90 % (2018: 90%) акций компании.
Общества и ее дочерняя организация (далее совместно именуемые – «Группа») осуществляют следующие виды операционной деятельности:

- Организация погрузочно-разгрузочных работ и оформление коммерческих операций на грузы в контейнерах, поданных на грузовые дворы и контейнерные площадки;
- Транспортно - экспедиционные услуги;
- оперирование подвижным составом;
- терминальное обслуживание;
- организация деятельности зоны отдыха и парка аттракционов
- аренда;
- прочие.

Структура материнской компании состоит из центрального аппарата и 6 филиалов, расположенных в городах Ташкента, Бухара Коканд, Карши, Термез и Нукус.
Общества является материнской компанией дочерних организаций, осуществляющей деятельность в Республике Узбекистан:

Наименование организации	Основная деятельность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
		Доля участия (%)	*Доля участия (%)*
ООО "Анхор Сайли"	организация деятельности зоны отдыха и парка аттракционов "Анхор Локомотив"	92%	100,0
ООО "Best Harvest Garden"	Сельско- хозяйственное производство	100%	-

Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета от 30.08.2019 г. создано дочернее предприятие ООО «Best Harvest Garden» для осуществления фермерской деятельности, определена доля УзЖДК в размере 100% в сумме 2 500 000 000,0 сум, уставной фонд будет формироваться имуществом и денежными средствами.

Головной офис Общества находится по адресу Республика Узбекистан, г. Ташкент, Мирабадский район, ул. Т. Шевченко 7.

Валюта представления отчетности. Консолидированная финансовая отчетность составляется в узбекских сумах («УЗС»). Группа представлена компаниями, осуществляющими деятельность на территории Республики Узбекистан и использующими узбекский сум в качестве функциональной валюты. Все суммы, если не указано иное, округляются с точностью до тысячи узбекских сум (тыс. сум).

2. Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность

Республика Узбекистан. Несмотря на улучшения в экономической ситуации Республики Узбекистан за последние годы, экономика страны проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободной конвертируемости национальной валюты за пределами Узбекистана, низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевых ценных бумаг и продолжающий процесс развития законодательной базы, включая законодательной базы в железнодорожной и транспортной отрасли. К тому же, экономика Узбекистана особенно подвержена влиянию политических, юридических, финансовых и регулятивных преобразований в Республике Узбекистан.

Перспективы экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательно-нормативной базы и политической ситуации, которые неподконтрольны Группе.

На финансовое состояние Группы и результаты его операционной деятельности будут и далее оказывать влияние политические и экономические преобразования в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. Группа считает, что общие условия развивающегося рынка не являются более существенными, чем те, с которыми сталкиваются подобные компании в Узбекистане.

В Узбекистане наблюдались следующие основные экономические показатели в 2019 году:

- Официальная инфляция за 2019 год: 15.2 %;
- Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2019 года: 1 доллар США = 9507.56 УЗС;
- Рост ВВП 5.5 %;
- Ставка рефинансирования Центрального банка – 16%.

Руководство Группы не в состоянии предсказать степень и продолжительность экономических трудностей и, соответственно, степень их влияния, если таковое существует, на данную консолидированную финансовую отчетность.

3. Основные положения учетной политики

а) Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Республики Узбекистан. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных локального бухгалтерского учета, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

б) Основа составления отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые оцениваются по переоцененной стоимости или справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода, как указано в учетной политике.

Историческая стоимость обычно основывается на справедливой стоимости вознаграждения, полученного в обмен на товары и услуги.

Консолидированная финансовая отчетность составляется в тысячах сумов Узбекистана, если не указано иное.

4. Денежные средства и их эквиваленты

в тысячах узбекских сумов	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остатки на банковских счетах до востребования - в долл. США	87 823 462	69 706 602
Остатки на банковских счетах до востребования - в узбекских сумах	29 017 183	9 043 399
Остатки в кассе	52 773	105 699
Остатки на банковских счетах до востребования - в Евро	16	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	**116 893 434**	**78 855 700**

5. Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	37 443 845	13 818 713
Резерв на обеценение по торговой дебиторской задолженности	(115 472)	(787 368)
Итого торговая дебиторская задолженность с вычетом резерва на обеценение	**37 328 373**	**13 031 345**
Дебиторская задолженность сотрудников	31 257	42 158
Итого прочая дебиторская задолженность	**31 257**	**42 158**
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**37 359 630**	**13 073 503**

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

в тысячах узбекских сумов	Торговая дебиторская задолженность
На 1 января 2019 г.	**(787 368)**
Востановлено за год	-
Начислено за год	-
Списано	671 896
На 31 декабря 2019 г.	**(115 472)**

в тысячах узбекских сумов	Торговая дебиторская задолженность
На 1 января 2018 г.	**(3 246 069)**
Востановлено за год	840 705
Начислено за год	(787 368)
Списано	2 405 364
На 31 декабря 2018 г.	**(787 368)**

6. Основные средства

В тысячах узбекских сумов	Здания	Сооружения	Передаточные устройства	Силовые машины и оборудование	Машины и оборудование	Контейнеры	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на									
1 января 2018 года	63 811 775	46 403 257	2 459 680	557 051	19 377 312	4 872 254	11 791 766	2 079 705	151 352 800
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	66 669 027	66 669 027
Переводы	6 644 335	(3 537 560)	97 131	-	7 985 103	-	7 333 408	(18 522 417)	-
Выбытие	(248 760)	(80 345)	(77 646)	(99 594)	(86 590)	(888 929)	(110 242)	-	(1 592 106)
31 декабря 2018 года	70 207 350	42 785 352	2 479 165	457 457	27 275 825	3 983 325	19 014 932	50 226 315	216 429 721
Поступления	364 430	133 547	-	-	-	-	-	50 135 370	50 633 347
Переводы	29 457 955	25 912 246	73 639	54 747	(90 888)	(1 067)	1 012 994	(56 419 626)	-
Выбытие	(14 103 819)	(17 294 571)	(1 373 773)	(343 460)	(8 896 730)	(649 763)	(1 341 029)	(1 150 306)	(45 153 451)
31 декабря 2019 года	85 925 916	51 536 574	1 179 031	168 744	18 288 207	3 332 495	18 686 897	42 791 753	221 909 617
Накопленный износ на									
1 января 2018 года	(9 267 175)	(5 126 689)	(943 854)	(253 660)	(6 504 524)	(4 871 410)	(3 578 522)	-	(30 545 834)
Амортизационные отчисления	(1 835 703)	(1 607 908)	(196 801)	(40 333)	(2 066 392)	-	(1 097 440)	-	(6 844 577)
Выбытие	178 881	30 775	30 291	35 832	84 959	888 929	110 743	-	1 360 410
31 декабря 2018 года	(10 923 997)	(6 703 822)	(1 110 364)	(258 161)	(8 485 957)	(3 982 481)	(4 565 219)	-	(36 030 001)
Амортизационные отчисления	(1 254 290)	(1 218 603)	(123 942)	(18 351)	(2 085 520)	-	(608 782)	-	(5 309 488)
Выбытие	6 815 220	2 429 997	565 242	199 720	2 758 704	649 986	1 044 596	-	14 463 465
31 декабря 2019 года	(5 363 067)	(5 492 428)	(669 064)	(76 792)	(7 812 773)	(3 332 495)	(4 129 405)	-	(26 876 024)
Остаточная балансовая стоимость:									
31 декабря 2019 года	80 562 849	46 044 146	509 967	91 952	10 475 434	-	14 557 492	42 791 753	**195 033 593**
31 декабря 2018 года	59 283 353	36 081 530	1 368 801	199 296	18 789 868	844	14 449 713	50 226 315	**180 399 720**
1 января 2018 года	54 544 600	41 276 568	1 515 826	303 391	12 872 788	844	8 213 244	2 079 705	**120 806 966**

7. Товарно-материальные запасы

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Незавершенное производство	6 514 563	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4 033 250	844 224
Строительные материалы	1 907 892	483 623
Материалы, переданные в переработку на сторону	1 503 424	392 171
Сырье и материалы	761 343	1 784 439
Запасные части	845 526	1 661 854
ГСМ	95 274	146 991
Электроприборы	44 943	116 863
Прочее	3 729 960	117 780
Итого запасы	**19 436 175**	**5 547 945**

8. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

В тысячах узбекских сумов	Программное обеспечение	Лицензия	Итого
Стоимость			
1 января 2019 г.	62 105	152 368	214 473
Приобретения		241 651	241 651
Выбытия			-
На 31 декабря 2019 г.	**62 105**	**394 019**	**456 124**
Накопленный износ и обесценение			
1 января 2019 г.	(47 415)	(85 624)	(133 039)
Начислено за год		(50 393)	(50 393)
Выбытия		-	-
На 31 декабря 2019 г.	**(47 415)**	**(136 017)**	**(183 432)**
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	**14 690**	**258 002**	**272 692**

8. Нематериальные активы (продолжение)

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

В тысячах узбекских сумов	Программное обеспечение	Лицензия	Итого
Стоимость			
1 января 2018 г.	56 905	157 289	214 194
Приобретения	5 200	21 335	26 535
Выбытия		(26 256)	(26 256)
На 31 декабря 2018 г.	**62 105**	**152 368**	**214 473**
Накопленный износ и обесценение			
1 января 2018 г.	(28 449)	(89 120)	(117 569)
Начислено за год	(18 966)	(22 760)	(41 726)
Выбытия		26 256	26 256
На 31 декабря 2018 г.	**(47 415)**	**(85 624)**	**(133 039)**
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 г.	**14 690**	**66 744**	**81 434**

9. Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие

Наименование организации	Вид деятельности	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
		доля участия (%)	*В тысячах узбекских сумов*	*доля участия (%)*	*В тысячах узбекских сумов*
СП ООО "Shoshtrans"	Оказание транспортно-экспедиторских услуг	5,0	445 960	5,0	523 914
СП ООО "Orient Logistics Center"	Оказание транспортно-логистичеких услуг	25,0	49 824 961	-	-
ООО "FIRST DRY PORT TERMINAL"	Оказание транспортно-логистичеких услуг	24,0	10 893 915	-	-
ООО "TEMIRYO'L-OBODONCHILIK"	Производство строительных материалов	35,0	6 177 923	-	-
ООО "PRINTEX-CO"	Полиграфические услуги	49,0	294 924	-	-
ООО "Temir Yo'l Farmatsiya"	Обеспечение медицинскими препаратами лечебно профилактических учреждений	-	-	23,8	75 000

Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета от 15.07.2019 г. определена доля Общества в размере 49% в ООО «Printex-CO» за счёт внесения денежных средств в сумме 294 924 000,0 сум. Согласно Протокола № 1 общего собрания участников было принято решение об учреждении ООО «Temiryo`l-Obodonchilik», определена доля Общества в размере 35% в сумме 6,09 млрд. сум. На основании Протокола Наблюдательного совета от 01.02.2019 года создано СП ООО «Orient Logistics Centr», уставный фонд составляет 25,0 млн. долларов США с долей Общества 25% в сумме 6,250 млн. долларов США за счёт внесения имущественного вклада производственным участком «Ташкент-Товарный». Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета от 03.05.2019 г.

создано дочернее предприятие на базе производственного участка «Сергели» -транспортно-логистический центр ООО «First Dry Terminal» , определена доля Общества в размере 100% в сумме 45 391 313 200,0 сум, уставный фонд будет формироваться имущественным вкладом. Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета от 04.06.2019 г. принято решение о реализации долей в размере 30% и 46% ООО «First Dry Terminal» соответственно ООО «Cotton Logistics» и компании «Transit Group OU».

10. Кредиты и займы

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная часть кредитов и займов		
Срочные займы:		
- в узбекских сумах	60 323 102	56 119 177
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	**60 323 102**	**56 119 177**
Текущая часть кредитов и займов		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:		
- в узбекских сумах	9 419 320	17 155 772
Итого текущая часть кредитов и займов	**9 419 320**	**17 155 772**
Итого кредитов и займов	**69 742 422**	**73 274 949**

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2019 г и 2018 г. Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

11. Авансы полученные

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2019	31 декабря 2018
За услуги	66 547 452	43 220 054
Всего авансов полученных	**66 547 452**	**43 220 054**

12. Налоги к оплате (кроме налога на прибыль)

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Единый социальный платеж	417 954	7 003
Подоходный налог с физических лиц	212 904	283 210
Пенсионный фонд	3 043	1 079 556
Налог на имущество	-	14 658
Налог на добавленную стоимость	-	2 412 555
Прочие налоги и платежи	51 626	42 734
Итого задолженность по налогам кроме налога на прибыль	**685 527**	**3 839 716**

13. Прочие обязательство

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность персонала	2 767 826	2 413 939
Дивиденды к оплате	190 935	190
Всего прочие обязательства	**2 958 761**	**2 414 129**

14. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Группы состоял из простых акций в количестве 3,366,271 акций, номинальной стоимостью 1,000 узбекских сум каждая.

Акционеры	Доля, в %	Количество акций	Тысяча сум
АО "Узбекистон темир йуллари"	90%	3 029 644	3 029 644
Физические лица	10%	336 627	336 627
Итого акционерный капитал	100%	3 366 271	3 366 271

15. Выручка от реализации

В тысячах узбекских сумов	2019	2018
Коммерческие операции	79 044 424	51 850 977
Погрузочно-разгрузочные работы	20 829 050	17 268 238
Контейнерные перевозки	15 897 781	13 114 867
Транспортно-экспедиционные услуги	14 431 554	6 182 490
Доходы от оказания аттракционно-развлекательных услуг	6 772 086	4 686 001
Оперирование подвижным составом	8 485 727	3 917 285
Складирование и хранение грузов	3 180 331	3 615 196
Аренда	2 055 286	2 537 587
Прочие доходы от операционной деятельности	3 342 115	1 744 907
Итого	**154 038 354**	**104 917 548**

16. Общие и административные расходы

В тысячах узбекских сумов	2019	2018
Налоги и другие обязательные выплаты, за исключением налога на прибыль	7 678 562	12 005 941
Расходы на персонал	7 872 580	5 305 635
Выплаты социального характера	2 393 573	967 372
Оплата аудиторских, консультационных и информационных услуг	783 223	356 436
Убытки от выбытия (списания с баланса) основных средств	698 738	34 991
Услуги банка и депозитария	578 331	971 212
Убытки, штрафы и пени	423 388	506 631
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	414 068	148 835
Амортизация основных средств и нематериальных активов	212 716	125 532
Расходы на благотворительные программы	165 187	42 331
Расходы на топливо и энергии	139 627	136 602
Расходы на услуги связи и интернет	108 683	478 754
Расходы на сырьё и материалы	70 036	58 164
Судебные издержки	44 866	9 788
Прочие расходы	728 089	1 853 957
Итого	**22 311 667**	**23 002 181**

17. Финансовые доходы и расходы

Доходы от финансовой деятельности

В тысячах узбекских сумов	2019	2018
Доходы в виде процентов	228 413	32 350
Прочие доходы	1 562 437	62 510
Итого	**1 790 850**	**94 860**

Расходы по финансовой деятельности:

В тысячах узбекских сумов	2019	2018
Процентные расходы	3 684 376	3 893 496
Прочие расходы	80 143	37 253
Итого	**3 764 519**	**3 930 749**

18. Доходы от валютных курсовых разниц (нетто)

В тысячах узбекских сумов	2019	2018
Прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности	26 556 152	12 863 326
Убыток от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности	(18 451 829)	(12 641 268)
Доход от курсовых разниц, нетто	**8 104 323**	**222 058**

19. Налог на прибыль

(a) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

В тысячах узбекских сумов	2019	2018
Текущий налог на прибыль	(13 605 581)	(9 287 822)
Отложенный налог на прибыль	(1 398 187)	847 471
Расход по налогу на прибыль за год	**(15 003 768)**	**(8 440 351)**

(b) Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибылей и убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы составляет 12.0% (2018: 14%)

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

В тысячах узбекских сумов	2019	2018
Прибыл до налогообложения	**189 185 376**	**63 312 551**
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке : (2019: 12%, 2018: 14%)	(22 702 245)	(8 863 757)
Налоговый эффект:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(188 806)	(737 976)
Необлагаемые доходы	7 593 343	11 297
Переоценка основных средств по национальному законодательству	(270 404)	1 232 653
Налоговые эффекты в связи с применением МСФО	564 344	(82 567)
Расход по налогу на прибыль за год	**(15 003 768)**	**(8 440 351)**

Налоговый эффект переоценки основных средств по национальному законодательству связан с проведением ежегодной переоценки основных средств Группы для целей налогообложения. Данная переоценка увеличивает налоговую базу основных средств и не оказывает влияние на балансовую стоимость основных средств по МСФО.

(c) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Узбекистан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже:

19. Налог на прибыль (продолжение)

В тысячах узбекских сумов	1 января 2019 года	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект (вычитаемых) / налогооблагаемых временных разниц			
Резерв по неоплаченным отпускам	147 338	(4 548)	142 790
Основные средства	2 784 588	(1 393 639)	1 390 949
Чистый отложеннный налоговый актив	**2 931 926**	**(1 398 187)**	**1 533 739**

В тысячах узбекских сумов	1 января 2018 года	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2018 года
Налоговый эффект (вычитаемых) / налогооблагаемых временных разниц			
Резерв по неоплаченным отпускам	-	147 338	147 338
Основные средства	2 049 459	735 129	2 784 588
Чистый отложеннный налоговый актив	**2 049 459**	**882 467**	**2 931 926**

20. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам, следовательно, резервы не были созданы в этих консолидированных финансовых отчетах.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Узбекистана допускают возможность разных толкований и подвержены изменениям, которые могут иметь частый характер. Следовательно, применение руководством законодательства в отношении операций и деятельности Группы может быть оспорено соответствующими государственными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства, и, возможно, операции и налоговая позиция, которые ранее не оспаривались, могут быть оспорены. В результате, Группы могут быть предъявлены суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство Группы полагает, что применение налогового, таможенного и валютного законодательства было правильным и будет подтверждено.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа предоставила гарантии банкам на сумму 15,261,988,0 тыс.сум (31 декабря 2018 г.: 28,292,936,0 тыс.сум) по кредитам её дочерней компании.

21. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях кредита и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов:

В тысячах узбекских сумов	**31 декабря 2019**	**31 декабря 2018**
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	37 359 630	13 073 503
Остатки на банковских счетах до востребования	116 893 434	78 855 700
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	-
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	**154 253 064**	**91 929 203**
Финансовые гарантии – сумма кредитов, по которым предоставлены гарантии	15 261 988	28 292 936
Итого максимальный кредитный риск	**169 515 052**	**120 222 139**

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска. Группа подвержена концентрации кредитного риска.

Группа имеет кредитный риск по своим остаткам, размещенным в основном в двух банках), что вызывает концентрацию кредитного риска у Группы.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по: а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода.

Ниже приведенный анализ включает только денежные активы и обязательства. Группа считает, что инвестиции в долевые инструменты и неденежные активы не приведут к возникновению существенного валютного риска.

В тысячах узбекских сумов	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
на 31 декабря 2019:			
Узбекские сумы	64 007 153	(78 417 041)	(14 409 888)
Доллары США	90 245 895	-	90 245 895
Евро	16	-	16
Итого	**154 253 064**	**(78 417 041)**	**75 836 023**
на 31 декабря 2018:			
Узбекские сумы	10 194 923	(85 858 179)	(75 663 256)
Доллары США	72 796 580	(21 686)	72 774 894
Итого	**82 991 503**	**(85 879 865)**	**(2 888 362)**

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты компаний Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	31 декабря 2019	**31 декабря 2018**
В тысячах узбекских сумов	**Воздействие на прибыль или убыток**	**Воздействие на прибыль или убыток**
Укрепление доллара США на 5.0% (2016: 15,0%)	4 512 295	3 638 745
Ослабление доллара США на 5.0% (2016: 15,0%)	(4 512 295)	(3 638 745)

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств в валютах, отличных от функциональной валюты Группы.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет финансовый отдел Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7) и акции, имеющиеся в наличии для продажи. Согласно оценкам руководства, денежные средства и акции, имеющиеся в наличии для продажи из портфеля ликвидности, могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные не дисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов), общую сумму обязательств по полученным кредитам и финансовые гарантии. Эти не дисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств. Производные финансовые инструменты включаются в сумму к уплате или получению согласно договору, если Группа не ожидает закрытия позиции по производным инструментам до срока их погашения. В этом случае производные инструменты включаются на основе ожидаемых

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

потоков денежных средств. Для целей анализа по срокам погашения встроенные производные инструменты не отделяются от гибридных (комбинированных) финансовых инструментов.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения (не дисконтированные):

В тысячах узбекских сумов	Прим.	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2019					
Обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		8 674 619	-	-	8 674 619
Кредиты и займы		18 247 178	62 141 881	23 451 536	103 840 595
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		**26 921 797**	**62 141 881**	**23 451 536**	**112 515 214**
2018					
Обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		12 604 916	-	-	12 604 916
Кредиты и займы		25 787 516	53 543 418	33 070 587	112 401 522
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		**38 392 432**	**53 543 418**	**33 070 587**	**125 006 438**

22. Основные положения учетной политики

Ниже приведены основные положения учетной политики, которые Группа последовательно применяла от одного отчетного года к другому при составлении консолидированной финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности и продолжит работу в обозримом будущем.

а) Принципы консолидации

Дочерние организации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа

(i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,

(ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и

(iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия учитывается наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса.

Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо, а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Предприятие не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ассоциированные предприятия и совместные предприятия.

Ассоциированные компании – это компании, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, обладает правом участвовать в принятии решений в отношении такой политики, но не обладает контролем или совместным контролем над ней.

Совместное предприятие – это совместное соглашение, по которому стороны, которые имеют совместный контроль на основании соглашения, имеют права на долю в чистых активах совместного предприятия. Совместный контроль – контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Суждения, сделанные при определении значительного влияния или совместного контроля схожи с теми, которые необходимы, чтобы определить наличие контроля над дочерними предприятиями.

Метод долевого участия

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признаются по себестоимости. Балансовая стоимость инвестиций корректируется для отражения изменений доли Группы в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия с даты приобретения.

Пересчет иностранных валют.

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и её дочерних предприятий и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Узбекистан – узбекский сум («УЗС»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в узбекских сумах («УЗС»), которые являются валютой представления отчетности Группы.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Республики Узбекистан (ЦБРУ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБРУ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы или расходы. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к денежным средствам и их эквивалентам, представлены в отчете о прибылях и убытках составе финансовых доходов и расходов. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства.

Основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена.

Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	15 – 20 лет
Машины и механизмы	7 – 15 лет
Оборудование и транспортные средства	5 – 7 лет
Капитализированные затраты на улучшение арендованных объектов	В течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов.

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации оценивается по возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по их доведению до надлежащего состояния, затрат по маркетингу, реализации и доставке товара.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус более одного года и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Также по решению суда, если такое решение было принято не в пользу Группы, Группа производит обесценение финансового актива, либо зачет финансового актива с раннее созданным резервом под обесценение данного финансового актива. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств

(которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

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

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска или вследствие неплатежеспособности должника. Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции.

В случае приобретения Предприятием или его дочерними предприятиями акций Предприятия, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые

затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Предприятия до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Предприятия.

Резервный капитал.

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, акционерные компании должны аккумулировать резервный капитал, равный или превышающий 15 процентов от суммы акционерного капитала, регулярно делая отчисления от нераспределенной прибыли.

Ежегодное распределение должно равняться или превышать 5 процентов от установленной законодательством чистой прибыли.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Налог на прибыл

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание выручки

Выручка признается по цене сделки, которая представляет собой сумму, отражающую возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу этих товаров или услуг. Выручка от продажи товаров и услуг признается, когда обязательство к исполнению выполняется, т.е. когда контроль над товарами или услугами, лежащими в основе конкретного обязательства к исполнению, передается покупателю

Выручка от продажи товаров признается в тот момент, когда контроль над товарами передается покупателю, как правило, когда товары отгружены и риски, выгоды и законное право собственности переданы. Выручка отражается за вычетом соответствующих скидок, резервов, налога на добавленную стоимость и сумм возвратов и после исключения оборотов по продажам внутри Группы.

Транспортно-экспедиционные услуги – это комплекс услуг, включающий перевозки грузов, их терминальную обработку, экспедиторские и логистические услуги. Выручка по транспортно - экспедиционным услугам- это совокупность доходов от предоставления различных услуг. Выручка по транспортно-экспедиционным услугам признается на валовой основе в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Оперирование подвижным составом - выручка от предоставления в пользование контейнеров и вагонов признается в отчетном периоде по мере оказания услуг по тарифам (ценам), установленным в договоре на оказание услуг. Оплата производится Заказчиком в соответствии с условиями договора на оперирование подвижным составом.

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

Перегруз и крепление грузов – обеспечение перегруза грузов между железнодорожными вагонами, приспособленными под различную ширину колеи. Доходы по услугам перегруза и крепления грузов признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Терминальная деятельность – услуги терминального обслуживания грузов в вагонах и контейнеров, включая погрузо-разгрузочные операции и прочие услуги. Доходы по терминальным услугам признаются в отчетном периоде в момент оказания услуг.

Аренда – предоставление в аренду инфраструктуры грузового двора и контейнеров. Доходы по аренде признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Складирование и хранение грузов – предоставление услуг по хранению грузов, контейнеров и вагонов на территории грузовых терминалов и складов временного хранения. Доходы по складированию и хранению грузов признаются в отчетном периоде, в котором предоставляются услуги.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Группа ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является достаточно вероятным. Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расход по процентам.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Республики Узбекистан и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежные льготы (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога и платежей по государственному плану с установленными взносами.

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы Группы состоят из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, и краткосрочных финансовых инструментов, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

Долговые инструменты имеют следующие категории, основанные на бизнес-модели управления финансовыми активами и на том, представляют ли договорные денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов:

♣ долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов и удерживаются до погашения, учитываются Группой по амортизированной стоимости;

♣ долговые инструменты, которые Группа удерживает в портфеле активов для получения денежных потоков и в целях продажи, и платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов, классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода;

♣ прочие финансовые активы оцениваются впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Долевые финансовые инструменты у Группы отсутствуют.

Первоначальное признание финансовых активов

Финансовые активы, переоцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Списание финансовых активов.

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают истечение срока исковой давности.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль над активом сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу. Если Группа не передает, и в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом, и продолжает контролировать переданный актив, то Группа отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения.

Модификация финансовых активов.

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, и Группа прекращает признание первоначального финансового актива, а также признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы и договоры финансовой гарантии. Финансовые обязательства классифицируются соответственно, как:

- ♣ финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- ♣ кредиты и займы.

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

22. Основные положения учетной политики (продолжение)

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, связанной с изменениями кредитного риска по данному обязательству, которая отражается в прочем совокупном доходе.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых обязательств

Все финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости минус понесенные затраты по сделке (за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через консолидированный отчет о прибыли или убытке).

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии признаются в качестве финансового обязательства на момент выдачи гарантии. Обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по более высокой из:

- суммы, определенной в соответствии с моделью ожидаемых кредитных потерь согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; или
- первоначально признанной суммы, где применимо, за вычетом совокупной суммы дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Справедливая стоимость финансовых гарантий определяется на основе приведенной стоимости разницы в потоках денежных средств между договорными платежами, требуемыми по долговому инструменту, и платежами, которые потребуются без гарантии, или расчетной суммой, подлежащей выплате третьей стороне для принятия на себя обязательств третьей стороной. В тех случаях, когда гарантии в отношении займов или другой кредиторской задолженности ассоциированных организаций предоставляются без какой-либо компенсации, справедливая стоимость учитывается как взносы и признается в составе стоимости инвестиций.

23. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента.

Сроки полезной службы основных средств. Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату.

Обесценение основных средств. Группа проводит обесценение основных средств на каждую отчетную дату. Признаки, указывающие на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов выявляются в результате плановых инвентаризаций, проводимых перед отчетной датой, а также при весенних и осенних осмотрах, проводимых техническими службами Группы. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытка от обесценения (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Группа определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода.

24. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказали влияния на годовую финансовую отчетность Группы, закончившуюся 31 декабря 2019 г. ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках

которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, то они не оказали какое-либо влияние на годовую финансовую отчетность Группы, закончившуюся 31 декабря 2019 г.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, то они не оказали какое-либо влияние на годовую финансовую отчетность Группы, закончившуюся 31 декабря 2019 г.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказали влияния на годовую финансовую отчетность Группы, закончившуюся 31 декабря 2019 г.

Концептуальные основы финансовой отчетности

Концептуальные основы финансовой отчетности были выпущены в марте 2018 года и устанавливают всеобъемлющий набор концепций для составления финансовой отчетности, создания стандартов МСФО, руководящие указания для разработки последовательной учетной политики, а также они помогают в понимании и толковании стандартов. Концептуальные основы включают некоторые новые концепции, в них представлены обновленные определения и критерии признания для активов и обязательств, а также они разъясняют некоторые важные концепции. Изменения в Концептуальных основах могут повлиять на применение МСФО в ситуациях, когда ни один стандарт не применим к конкретной операции или событию. Поправки должны применяться на перспективной основе и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

25. События после окончания отчетного периода

Отсутствуют существенные события после отчетной даты 31 декабря 2018 года, которые потребовали раскрытия или отражения в консолидированной отчетности.