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

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

31 декабря 2017 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о консолидированной финансовой отчетности АО «O'ZTEMIRYO'LKONTEYNER», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Подготовлено для акционеров, руководства АО «O'ZTEMIRYO'LKONTEYNER», внешних пользователей.

HLB TASHKENT

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 АФ № 00232 от 29.12.2007 г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	13/00/00-3453-01 от 10.01.2018г. СК ООО «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 2017 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.
- Группа передала в долгосрочную аренду асфальтобетонный цех с ООО "TRANS CONTEYNER" на основании договора №117 от 19 февраля 2016 года и эти активы учитываются в составе основных средств в консолидированной финансовой отчетности по МСФО на 31 декабря 2017 года, а согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» эти активы должны быть учтены в составе инвестиционного имущества.

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 2017 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	**Выполнение аудиторских процедур в отношении ключевых вопросов аудита**
Подтверждение входящего сальдо счетов	С целью выявления и оценки рисков существенного искажения оценочных значений нами было проанализировано входящее сальдо счетов, в результате чего были получены достаточные доказательства того, что сальдо счетов имело существенное искажение в части создания резерва по отпускам сотрудников, обесценение торговой дебиторской задолженности, признания обязательств по отложенному налогу, основных средств, начисления амортизации. В результате этого были выданы рекомендации по внесению соответствующих корректировок. В результате внесения корректировок нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что корректировки, внесенные в предыдущую оценку адекватны и соответствуют требованиям МСФО.

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.

Вр.и.о. Генерального директора 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: 16 мая 2017 года.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2017 г.

Руководство Акционерного Общества «O'ztemiryo'lkonteyner» (далее – «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Компании и его дочерней организации (далее совместно именуемых – «Группа»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 года, была утверждена руководством АО «O'ztemiryo'lkonteyner».

От имени руководства Группы:

Астанов У.С Председатель правления	Ковалёва О.В. Главный бухгалтер
15 апреля 2018 года	15 апреля 2018 года

Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года

В тысячах узбекских сумов	*Прим.*	31 декабря 2017	31 декабря 2016 *(пересчитано)*	1 января 2016 *(пересчитано)*
АКТИВЫ				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	*7*	19 969 376	2 230 858	8 050 264
Денежные средства с ограниченным правом использования	*8*	2 847 364	4 932 273	8 031 025
Торговая и прочая дебиторская задолженность	*9*	29 961 078	14 805 045	9 659 140
Товарно-материальные запасы	*10*	6 339 584	3 045 147	3 299 405
Предоплата по налогу на прибыль		-	-	65 172
Дебиторская задолженость по прочим налогам		476 865	379 382	431 958
Предоплата поставщикам		8 673 696	906 036	4 569 300
Прочие оборотные активы		308 934	16 988	22 311
Итого оборотные активы		**68 576 897**	**26 315 729**	**34 128 575**
Внеоборотные активы				
Основные средства	*11*	120 806 966	99 814 842	61 362 662
Нематериальные активы	*12*	96 625	75 631	40 793
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	*13*	596 922	400 267	380 264
Финансовые активы, имеющиеся в наличие для продажи		122 519	149 499	130 822
Отложенные налоговые активы	*23*	2 049 459	1 508 313	1 050 547
Итого внеоборотные активы		**123 672 491**	**101 948 552**	**62 965 088**
ИТОГО АКТИВЫ		**192 249 388**	**128 264 281**	**97 093 663**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	*14*	14 081 349	8 628 729	8 333 333
Торговая и прочая кредиторская задолженность		5 911 775	9 466 626	2 361 155
Авансы полученные	*15*	31 872 263	17 686 102	12 706 692
Налоги на прибыль к оплате		172 121	344 808	-
Прочие налоги к оплате	*16*	2 392 938	371 241	983 681
Прочие обязательства	*17*	2 474 689	2 219 816	2 217 280
Итого краткосрочные обязательства		**56 905 135**	**38 717 322**	**26 602 141**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	*14*	31 946 429	13 343 254	1 666 667
Торговая и прочая кредиторская задолженность		-	-	78 032
Итого долгосрочные обязательства		**31 946 429**	**13 343 254**	**1 744 699**

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года

В тысячах узбекских сумов	*Прим.*	31 декабря 2017	31 декабря 2016 *(пересчитано)*	1 января 2016 *(пересчитано)*
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	*18*	3 366 271	3 366 271	3 366 271
Резервный капитал		504 940	504 940	504 940
Нераспределенная прибыль		99 526 613	72 332 494	64 875 612
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		**103 397 824**	**76 203 705**	**68 746 823**
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**192 249 388**	**128 264 281**	**97 093 663**

Астанов У.С
Председатель правления

16 мая 2018 года

Ковалёва О.В.
Главныйбухгалтер

16 мая 2018 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности.

В тысячах узбекских сумов	Прим.	2017	2016 *(пересчитано)*
Выручка от реализации	*19*	64 192 546	36 240 318
Себестоимость продукции		(25 795 779)	(19 221 758)
Валовый доход		**38 396 767**	**17 018 560**
Прибыль в виде дивидендов		13 492	47 715
Прочий операционный доход		4 837 665	2 010 449
Общие и административные расходы	*20*	(15 837 778)	(12 381 978)
Операционная прибыль		**27 410 146**	**6 694 746**
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных и совместных предприятий, нетто		229 365	19 439
Финансовые доходы	*21*	700 659	428 289
Финансовые расходы	*21*	(3 506 575)	(23 434)
Доходы от валютных курсовых разниц (нетто)	*22*	5 261 716	1 622 175
Прибыль до уплаты налога на прибыль		**30 095 311**	**8 741 215**
Расход по налогу на прибыль	**23**	(2 901 192)	(644 741)
Прибыль за год		**27 194 119**	**8 096 474**
Прочий совокупный доход (убыток) за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**27 194 119**	**8 096 474**

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHRI OLMAZOR TUMANI O'ZTEMIRYO'L KONTEYNER

Астанов У.С
Председатель правления

16 мая 2018 года

Ковалёва О.В.
Главныйбухгалтер

16 мая 2018 года

В тысячах узбекских сумов	Причитается собственнику Компании				
	Уставный капитал	Резервный капитал	Прочие резервы	Нераспре-деленная прибыль	Итого капитала, причитающегося собственнику компании
Остаток на 1 января 2016 года *(пересчитано)*	**3 366 271**	**504 940**	**-**	**64 875 612**	**68 746 823**
Прибыль за год	-	-	-	8 096 474	**8 096 474**
Итого совокупный доход, отраженный за 2016 год	-	-	-	8 096 474	**8 096 474**
Дивиденды объявленные				(3 366 271)	**(3 366 271)**
Целевые поступлении от акционеров компании	-	-	-	2 726 679	**2 726 679**
Остаток на 31 декабря 2016 года *(пересчитано)*	**3 366 271**	**504 940**	**-**	**72 332 494**	**76 203 705**
Прибыль за год	-	-	-	27 194 119	**27 194 119**
Итого совокупный доход, отраженный за 2017 год	-	-	-	27 194 119	**27 194 119**
Дивиденды объявленные				-	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	**3 366 271**	**504 940**	**-**	**99 526 613**	**103 397 824**

Астанов У.С
Председатель правления

16 мая 2018 года

Ковалёва О.В.
Главныйбухгалтер

16 мая 2018 года

В тысячах узбекских сумов	Прим.	2017 год	2016 год *(пересчитано)*
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		30 095 311	8 741 215
С корректировкой на:			
Доходы от дивидендов		(13 492)	(47 715)
Финансовые расходы		3 506 575	23 434
Доходы от валютных курсовых разниц (нетто)		(5 261 716)	(1 622 175)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		358 037	115 722
Амортизацию основных средств		4 138 467	3 457 198
Убыток / прибыл от выбытия основных средств		(105 467)	(4 794)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		(229 365)	(19 439)
Прочие финансовые доходы		(700 659)	(428 289)
Начисление резервов по неоплаченным отпускам		(195 621)	(41 548)
Прочие неденежные операционные доходы / (расходы)		6 329 072	1 950 665
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		**37 921 141**	**12 124 273,3**
(Увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(15 924 207)	(5 149 992)
(Увеличение) / уменьшение запасов		(3 294 437)	254 258
(Уменьшение) / увеличение предоплаты поставщикам		(7 767 660)	3 663 264
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(3 299 978)	7 323 753
Увеличение авансов полученных		14 186 161	4 979 410
Увеличение / (уменьшение) налогов к оплате		4 921 663	(21 953)
Изменения в оборотном капитале		**26 742 683**	**23 173 014**
Налог на прибыль уплаченный		(3 615 024)	(703 445)
Проценты уплаченные		(3 506 575)	(3 945)
Дивиденды полученные		34 201	59 151
Проценты полученные		18 515	19 848
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		**19 673 800**	**22 544 622**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(25 248 832)	(41 904 584)
Возврат части денежных средств ограниченных в использовании		2 084 909	3 098 752
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		26 980	(18 677)
Дивиденды полученные		34 201	59 151
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(23 102 742)**	**(38 765 358)**

В тысячах узбекских сумов	Прим.	2017 год	2016 год *(пересчитано)*
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов		28 500 000	17 000 000
Погашение кредитов и займов		(4 444 205)	(5 028 017)
Прочие поступления от акционера		(2 908 187)	(1 284 333)
Дивиденды уплаченные		-	(293 778)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**21 147 608**	**10 393 872**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**7**	**2 230 858**	**8 050 264**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		19 852	7 458
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**7**	**19 969 376**	**2 230 858**

Астанов У.С.
Председатель правления

16 мая 2018 года

Ковалёва О.В.
Главный бухгалтер

16 мая 2018 года

1. Общая информация

Акционерная компания «O'ztemiryo'lkonteyner» (далее – «Компания») 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 Компании 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 4 заместителей председателя правления.

По состоянию на 31 декабря 2017 года конечной контролирующей стороной Группы является АО «Узбекистон темир йуллари», владеющее 90 % (2016: 90%) акций компании.

Компания 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.

Компания является материнской компанией дочерней организации, осуществляющей деятельность в Республике Узбекистан:

Наименование организации	Основная деятельность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
		Доля участия (%)	*Доля участия (%)*
ООО "Анхор Сайли"	организация деятельности зоны отдыха и парка аттракционов "Анхор Локомотив"	100,0	100,0

Головной офис Компании 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

Сканировано с CamScanner

1. Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность

узбекский сум в качестве функциональной валюты. Все суммы, если не указано иное, округляются с точностью до тысячи узбекских сум (тыс. сум).

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 2017 году:

- Официальная инфляция за 2017 год: 14.4 %;
- Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2017 года: 1 доллар США = 8120.07 УЗС;
- Рост ВВП 5.5 %;
- Ставка рефинансирования Центрального банка – 14%.

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

2. Основные положения учетной политики

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.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Непрерывность деятельности

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

Консолидированная финансовая отчетность.

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.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 Компании и её дочерней предприятии 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.

Предприятия группы. Кредиты, выдача и получение которых происходит между предприятиями внутри Группы, и полученные в связи с ними положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако в тех случаях, когда выдача и получение кредита происходит между предприятиями Группы, имеющими разную функциональную валюту, положительные и отрицательные курсовые разницы не могут исключаться полностью и признаются в консолидированной прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда не ожидается, что кредит будет урегулирован в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность.

В этом случае положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

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.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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	20 – 50 лет
Машины и механизмы	10 – 20 лет
Оборудование и транспортные средства	5 – 10 лет
Капитализированные затраты на улучшение арендованных объектов	В течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это недвижимость, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой.

Группа классифицирует инвестиционную недвижимость на следующие категории:

1) инвестиции в недвижимость, сданную в аренду;
2) инвестиции в недвижимость для сдачи в аренду;
3) инвестиции в недвижимость для получения доходов от прироста ее стоимости.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначально инвестиционная недвижимость учитывается по фактическим затратам, включая затраты по операции, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости – это сумма, на которую можно обменять эту недвижимость при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние.

При отсутствии действующих цен на активном рынке для аналогичной недвижимости, Группа принимает во внимание информацию из различных источников, в том числе:

(a) действующие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей иной характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом имеющихся различий;

(b) недавние цены на аналогичную недвижимость на менее активных рынках, скорректированные с учетом любых изменений экономических условий после даты заключения операций по этим ценам; и

(c) прогнозы дисконтированных потоков денежных средств, основанные на надежных расчетных оценках будущих потоков денежных средств, рассчитанных в соответствии с условиями действующих договоров аренды и других договоров и (по возможности) подтвержденные данными из внешних источников, например, действующими рыночными ставками аренды для аналогичной недвижимости с аналогичным местоположением и в таком же состоянии, а также на основе коэффициентов дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку степени неопределенности в отношении размера и распределения во времени потоков денежных средств.

Рыночная стоимость инвестиционной недвижимости Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки недвижимости аналогичной категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи выручки. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, отражаются в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов/расходов.

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.

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.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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;
- 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.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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. 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.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму выручки. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

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.

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.

Сканировано с CamScanner

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

3. 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 (IAS) 39, 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

Сканировано с CamScanner

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента.

Оценка инвестиционной собственности. Инвестиционная собственность отражается на конец каждого отчетного периода по справедливой стоимости, определенной на основе отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком.

В основу оценки справедливой стоимости положены основные допущения в отношении: восстановительной стоимости, уровня экономического и физического обесценения объектов, вероятность возникновения сервитутного права; ожидаемых будущих рыночных ставок аренды; периодов отсутствия арендаторов; требований к техническому обслуживанию; и применимых ставок дисконтирования. Результаты оценки сравниваются на регулярной основе с фактическими данными рынка о доходности и реальными операциями Группы и операциями на рынке.

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.

Выручка по транспортно-экспедиционным услугам и услугам по оперированию подвижным составом. Группа оказывает интегрированные экспедиционные, логистические услуги и услуги по оперированию подвижным составом. Клиенты не взаимодействуют с другими транспортными организациями. Полная стоимость услуг взыскивается Группой с ее клиентов, включая железнодорожные перевозки, терминальное обслуживание, автоперевозки и т.д., а также расходы третьих сторон в полном объеме, включая железнодорожный тариф.

Существуют определенные особенности работы Группы в качестве агента, особенно тот факт, что данные о железнодорожных тарифах известны клиенту. При этом рискам, связанным с поставкой, подвержены транспортные организации.

Однако Группа подвержена кредитному риску, в связи с тем, что контролирует потоки счетов и платежей, а также является независимой в своей политике ценообразования.

Сканировано с CamScanner

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Руководство полагает, что Группа действует как принципал только в части своих услуг в данных соглашениях. Железнодорожный тариф и услуги сторонних организаций, непосредственно относящийся к данным видам услуг, исключается одновременно из выручки и расходов.

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2017 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые будут приняты в будущих периодах

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов,

Сканировано с CamScanner

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

По итогам анализа финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2017 г. и на основании фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

Сканировано с CamScanner

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

На основании анализа регулярных потоков доходов Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Группы ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 г. не окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

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

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).

Сканировано с CamScanner

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

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

Сканировано с CamScanner

5. Исправление ошибок предыдущих периодов

В 2017 году руководство Группы определило, что в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, остатки некоторых счетов и определенные группы операций были неправильно отражены. Причины искажений связаны с не начислением резерва по неоплаченным отпускам сотрудникам, дополнительной начислении резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности, а также связаны с суммами отложенного налога по этим корректировкам. В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» настоящая консолидированная финансовая отчетность была скорректирована путем пересчета соответствующих статей финансовой отчетности за предыдущие периоды следующим образом:

Влияние корректировок и реклассификаций на консолидированный отчет о финансовом положении

	31 декабря 2016		
В тысячах узбекских сумов	По выпущенному отчету	Корректировки	С учетом изменений
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	53 271 938	46 542 904	99 814 842
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	75 000	(75 000)	-
Нематериальные активы	252 435	(176 804)	75 631
Инвестиции в зависимую организацию и совместное предприятие	31 103 404	(30 703 137)	400 267
Инвестиции имеющиеся в наличии для продажи	6 307	143 192	149 499
Отсроченные налоговые активы	-	1 508 313	1 508 313
Итого внеоборотные активы	**84 709 084**	**17 239 468**	**101 948 552**
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	1 432 060	1 613 087	3 045 147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18 324 797	(3 519 752)	14 805 045
Предоплата по налогу на прибыл	-	-	-
Дебиторская задолженность по прочим налогам	363 211	16 171	379 382
Денежные средства и их эквиваленты	7 117 662	(4 886 804)	2 230 858
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	4 932 273	4 932 273
Предоплата поставщикам	351 336	554 700	906 036
Прочие активы	16 905	83	16 988
Итого оборотные активы	**27 605 971**	**(1 290 242)**	**26 315 729**
ИТОГО АКТИВОВ	**112 315 055**	**15 949 226**	**128 264 281**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	3 366 271	-	3 366 271
Резервный капитал	18 127 767	(17 622 827)	504 940
Нераспределенная прибыль	69 446 791	2 885 703	72 332 494
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	**90 940 829**	**(14 737 124)**	**76 203 705**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	-	13 343 254	13 343 254
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	**-**	**13 343 254**	**13 343 254**

Сканировано с CamScanner

6. Исправление ошибок предыдущих периодов (продолжение)

	31 декабря 2016		
В тысячах узбекских сумов	По выпущенному отчету	Корректировки	С учетом изменений
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочной задолженности	-	8 628 729	8 628 729
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 617 768	7 848 858	9 466 626
Авансы полученные	8 377 492	9 308 610	17 686 102
Обязательства по налогу на прибыль	-	344 808	344 808
Задолженность по прочим налогам	659 769	(288 528)	371 241
Прочие обязательства	10 719 197	(8 499 381)	2 219 816
Итого краткосрочные обязательства	**21 374 226**	**17 343 096**	**38 717 322**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	**21 374 226**	**30 686 350**	**52 060 576**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	**112 315 055**	**15 949 226**	**128 264 281**

	31 декабря 2015		
В тысячах узбекских сумов	По выпущенному отчету	Корректировки	С учетом изменений
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	51 831 179	9 531 483	61 362 662
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества	75 000	(75 000)	-
Нематериальные активы	258 602	(217 809)	40 793
Инвестиции в зависимую организацию и совместное предприятие	10 429 578	(10 049 314)	380 264
Инвестиции имеющиеся в наличии для продажи	6 307	124 515	130 822
Предоплата поставщикам	-	-	-
Отсроченные налоговые активы	-	1 050 547	1 050 547
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Предоплаченные расходы	-	-	-
Итого внеоборотные активы	**62 600 666**	**364 422**	**62 965 088**
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	2 463 310	836 095	3 299 405
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 378 968	(3 719 828)	9 659 140
Предоплата по налогу на прибыл	-	65 172	65 172
Дебиторская задолженность по прочим налогам	488 152	(56 194)	431 958
Денежные средства и их эквиваленты	15 900 983	(7 850 719)	8 050 264
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	8 031 025	8 031 025
Предоплата поставщикам	2 650 388	1 918 912	4 569 300
Прочие активы	21 093	1 218	22 311
Итого оборотные активы	**34 902 894**	**(774 319)**	**34 128 575**
ИТОГО АКТИВОВ	**97 503 560**	**(409 897)**	**97 093 663**

Сканировано с CamScanner

6. Исправление ошибок предыдущих периодов (продолжение)

	31 декабря 2015		
В тысячах узбекских сумов	По выпущенному отчету	Корректировки	С учетом изменений
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	3 366 271	-	3 366 271
Резервный капитал	14 513 007	(14 008 067)	504 940
Прочие резервы	-	-	-
Нераспределенная прибыль	62 212 038	2 663 574	64 875 612
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	**80 091 316**	**(11 344 493)**	**68 746 823**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	-	1 666 667	1 666 667
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	78 032	-	78 032
Итого долгосрочные обязательства	**78 032**	**1 666 667**	**1 744 699**
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочной задолженности	-	8 333 333	8 333 333
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 128 462	232 693	2 361 155
Авансы полученные	7 334 082	5 372 610	12 706 692
Обязательства по налогу на прибыль	-	-	-
Задолженность по прочим налогам	975 424	8 257	983 681
Прочие обязательства	6 896 244	(4 678 964)	2 217 280
Итого краткосрочные обязательства	**17 334 212**	**9 267 929**	**26 602 141**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	**17 412 244**	**10 934 596**	**28 346 840**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	**97 503 560**	**(409 897)**	**97 093 663**

Сканировано с CamScanner

6. Исправление ошибок предыдущих периодов (продолжение)

Влияние корректировок и реклассификаций на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочий совокупный доход за 2016 год:

В тысячах узбекских сумов	По выпущенному	Корректировки	С учетом изменений
Выручка от реализации	32 992 026	3 248 292	36 240 318
Себестоимость продукции	(17 684 730)	(1 537 028)	(19 221 758)
Валовый доход	**15 307 296**	**1 711 264**	**17 018 560**
Прибыль в виде дивидендов	59 151	(11 436)	47 715
Прочий операционный доход	3 142 023	(1 131 574)	2 010 449
Общие и административные расходы	(11 209 986)	(1 171 992)	(12 381 978)
Операционный доход	**7 298 484**	**(603 739)**	**6 694 745**
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных и совместных предприятий, нетто	-	19 439	19 439
Финансовые доходы	58 253	370 036	428 289
Доходы от валютных курсовых разниц	6 065 847	(20 535)	6 045 312
Финансовые расходы	(4 445 732)	(840)	(4 446 572)
Прибыль до уплаты подоходного налога	**8 976 852**	**(235 638)**	**8 741 214**
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(1 102 507)	457 766	(644 741)
Прибыль за год	**7 874 345**	**222 128**	**8 096 473**
Прочий совокупный доход за год			
ИТОГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА ЗА ГОД	**7 874 345**	**222 128**	**8 096 473**

6. Денежные средства и их эквиваленты

в тысячах узбекских сумов	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 декабря 2016
Остатки на банковских счетах до востребования - в долл. США	11 405 122	2 119 090	7 787 020
Остатки на банковских счетах до востребования - в узбекских сумах	8 497 004	76 623	250 864
Остатки в кассе	67 236		
Остатки на банковских счетах до востребования - в Евро	14	5	12 301
Итого денежных средств и их эквивалентов	**19 969 376**	**2 230 858**	**8 050 264**

Сканировано с CamScanner

7. Денежные средства с ограниченным правом использования

в тысячах узбекских сумов	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 декабря 2016
Денежные средства с ограниченным правом использования	2 847 364	4 932 273	-
Итого денежных средств с ограниченным правом использования	**2 847 364**	**4 932 273**	**-**

8. Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2017	31 декабря 2016 *(пересчитано)*	1 января 2016 *(пересчитано)*
Торговая дебиторская задолженность	33 179 827	18 366 795	13 338 698
Резерв на обеценение по торговой дебиторской задолженности	(3 246 069)	(3 604 106)	(3 719 828)
Итого торговая дебиторская задолженность с вычетом резерва на обеценение	**29 933 758**	**14 762 689**	**9 618 870**
Дебиторская задолженность сотрудников	27 320	42 356	40 270
Итого прочая дебиторская задолженность	**27 320**	**42 356**	**40 270**
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**29 961 078**	**14 805 045**	**9 659 140**

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

в тысячах узбекских сумов	Торговая дебиторская задолженность
На 1 января 2017 г. (пересчитано)	(3 604 106)
Востановлено за год	358 037
Начислено за год	-
На 31 декабря 2017 г.	(3 246 069)

в тысячах узбекских сумов	Торговая дебиторская задолженность
На 1 января 2016 г. (пересчитано)	(3 719 828)
Востановлено за год	115 722
Начислено за год	-
На 31 декабря 2016 г. (пересчитано)	(3 604 106)

Сканировано с CamScanner

9. Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ по кредитному качеству торговой дебиторской задолженности:

в тысячах узбекских сумов	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Не просроченные и не обесцененные			
- до 30 дней	18 639 424	8 410 724	4 706 180
- от 31 до 60 дней	139 429	2 357 538	17 022
Итого - не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	**18 778 853**	**10 768 262**	**4 723 202**
Просроченные, но не обесцененные			
- до 30 дней	2 326 871	1 175 213	349 397
- от 31 до 60 дней	3 810 761	746 743	1 692 741
- от 61 до 90 дней	5 003 856	1 254 299	1 722 460
- от 91 до 180 дней	40 044	647 202	878 803
- от 181 до 360 дней	693	213 326	179 034
Итого - просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	**11 182 225**	**4 036 783**	**4 822 435**
Просроченные и обесцененные			
- свыше 360 дней	3 246 069	3 604 106	3 833 331
Итого - просроченная и обесцененная дебиторская задолженность	**3 246 069**	**3 604 106**	**3 833 331**
Всего торговая дебиторская задолженность	**33 207 147**	**18 409 151**	**13 378 968**
- Резерв по сомнительным долгам	(3 246 069)	(3 604 106)	(3 719 828)
Торговая дебиторская задолженность - Нетто	**29 961 078**	**14 805 045**	**9 659 140**

9. Товарно-материальные запасы

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Строительные материалы	4 675 705	1 689 534	1 543 266
Сырье и материалы	437 951	346 694	406 870
Материалы, переданные в переработку на сторону	383 895	392 653	439 286
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	235 959	142 093	118 081
Запасные части	175 569	133 942	444 359
ГСМ	79 937	72 347	77 591
Электроприборы	74 802	64 596	29 907
Прочее	275 766	203 288	240 045
Итого запасы	**6 339 584**	**3 045 147**	**3 299 405**

Сканировано с CamScanner

10. 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 2016 года *(пересчитано)*	20 390 736	18 721 569	1 983 827	557 051	5 125 070	7 851 540	4 005 037	29 149 019	87 783 849
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	41 990 447	41 990 447
Переводы	1 180 275	1 415 963	964	-	9 093 657	-	1 113 103	(12 803 962)	-
Выбытие	(37 340)	(93 054)	-	-	(919)	(2 587 750)	(10 694)	-	(2 729 757)
31 декабря 2016 года *(пересчитано)*	21 533 671	20 044 478	1 984 791	557 051	14 217 808	5 263 790	5 107 446	58 335 504	127 044 539
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	25 290 250	25 290 250
Переводы	42 584 225	26 360 744	474 889	-	5 217 121	-	6 909 070	(81 546 049)	-
Выбытие	(306 121)	(1 965)	-	-	(57 617)	(391 536)	(224 750)	-	(981 989)
31 декабря 2017 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
Накопленный износ на									
1 января 2016 года *(пересчитано)*	(7 740 586)	(3 113 826)	(639 598)	(175 018)	(3 779 875)	(7 850 696)	(3 121 588)	-	(26 421 187)
Амортизационные отчисления	(850 605)	(847 136)	(139 437)	(39 398)	(1 291 888)	-	(288 734)	-	(3 457 198)
Выбытие	37 340	16 779	-	-	919	2 587 750	5 900	-	2 648 688
31 декабря 2016 года *(пересчитано)*	(8 553 851)	(3 944 183)	(779 035)	(214 416)	(5 070 844)	(5 262 946)	(3 404 422)	-	(27 229 697)
Амортизационные отчисления	(965 253)	(1 184 471)	(164 819)	(39 244)	(1 491 297)	-	(293 383)	-	(4 138 467)
Выбытие	251 929	1 965	-	-	57 617	391 536	119 283	-	822 330
31 декабря 2017 года	(9 267 175)	(5 126 689)	(943 854)	(253 660)	(6 504 524)	(4 871 410)	(3 578 522)	-	(30 545 834)
31 декабря 2017 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
31 декабря 2016 года (пересчитано)	12 979 820	16 100 295	1 205 756	342 635	9 146 964	844	1 703 024	58 335 504	99 814 842
1 января 2016 года (пересчитано)	12 650 150	15 607 743	1 344 229	382 033	1 345 195	844	883 449	29 149 019	61 362 662

Сканировано с CamScanner

11. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тысячах узбекских сумов	Программное обеспечение	Лицензия	Итого
Стоимость			
1 января 2017 г.	56 905	96 476	153 381
Приобретения		60 813	60 813
Выбытия			-
На 31 декабря 2017 г.	**56 905**	**157 289**	**214 194**
Накопленный износ и обесценение			
1 января 2017 г.	(9 483)	(68 267)	(77 750)
Начислено за год	(18 966)	(20 852)	(39 818)
Выбытия			-
На 31 декабря 2017 г.	**(28 449)**	**(89 119)**	**(117 568)**
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2017 г.	**28 456**	**68 170**	**96 626**

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлено следующим образом:

В тысячах узбекских сумов	Программное обеспечение	Лицензия	Итого
Стоимость			
1 января 2016 г.	-	88 267	88 267
Приобретения	56 905	8 209	65 114
Выбытия			-
На 31 декабря 2016 г. *(пересчитано)*	**56 905**	**96 476**	**153 381**
Накопленный износ и обесценение			
1 января 2016 г.	-	(47 474)	(47 474)
Начислено за год	(9 483)	(20 793)	(30 276)
Выбытия			-
На 31 декабря 2016 г. *(пересчитано)*	**(9 483)**	**(68 267)**	**(77 750)**
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2016 г. *(пересчитано)*	**47 422**	**28 209**	**75 631**

Сканировано с CamScanner

12. Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие

Наименование организации	Вид деятельности	31 декабря 2017		31 декабря 2016 (пересчитано)		1 января 2016 (пересчитано)	
		доля участия (%)	*В тысячах узбекских сумов*	*доля участия (%)*	*В тысячах узбекских сумов*	*доля участия (%)*	*В тысячах узбекских сумов*
СП ООО "Shoshtrans"	Оказание транспортно-экспедиторских услуг	5,0	521 922	5,0	313 267	5,0	305 264
ООО "Temir Yo'l Farmatsiya"	Обеспечение медицинскими препаратами лечебно профилактических учреждений	23,8	75 000	23,8	75 000	23,8	75 000

13. Кредиты и займы

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2017	31 декабря 2016 *(пересчитано)*	1 января 2016 *(пересчитано)*
Долгосрочная часть кредитов и займов			
Срочные займы:			
- в узбекских сумах	31 946 429	13 343 254	1 666 667
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	**31 946 429**	**13 343 254**	**1 666 667**
Текущая часть кредитов и займов			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:			
- в узбекских сумах	14 081 349	8 628 729	8 333 333
Итого текущая часть кредитов и займов	**14 081 349**	**8 628 729**	**8 333 333**
Итого кредитов и займов	**46 027 778**	**21 971 983**	**10 000 000**

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2017 г и 2016 г. Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

14. Авансы полученные

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
За услуги	31 872 263	17 686 102	12 706 692
Всего авансов полученных	**31 872 263**	**17 686 102**	**12 706 692**

Сканировано с CamScanner

15. Налоги к оплате (кроме налога на прибыль)

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2017	31 декабря 2016 *(пересчитано)*	1 января 2016 *(пересчитано)*
Налог на добавленную стоимость	1 244 741	-	527 805
Пенсионный фонд	703 222	62 828	327 920
Дорожный фонд	199 328	51 159	41 190
Подоходный налог с физических лиц	184 151	46 724	70 353
Фонд развития образования	47 092	18 271	14 711
Единый социальный платеж	11 137	9 118	-
Прочие налоги и платежи	3 267	3 238	1 702
Налог на недра	-	179 903	-
Итого задолженность по налогам кроме налога на прибыль	**2 392 938**	**371 241**	**983 681**

16. Прочие обязательство

В тысячах узбекских сумов	31 декабря 2017	31 декабря 2016 *(пересчитано)*	1 января 2016 *(пересчитано)*
Кредиторская задолженность персонала	2 172 242	1 653 796	1 447 907
Дивиденды к оплате	302 446	526 022	769 375
Прочие	-	40 000	-
Всего прочие обязательства	**2 474 688**	**2 219 818**	**2 217 282**

17. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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**

Сканировано с CamScanner

18. Выручка от реализации

В тысячах узбекских сумов	2017	2016 *(пересчитано)*
Коммерческие операции	31 417 068	15 909 929
Погрузочно-разгрузочные работы	9 584 636	6 530 052
Доходы от оказания аттракционно-развлекательных услуг	6 300 021	1 748 303
Контейнерные перевозки	5 017 676	3 583 586
Транспортно-экспедиционные услуги	3 431 330	1 923 846
Складирование и хранение грузов	2 748 249	2 296 032
Аренда	2 249 967	1 499 989
Оперирование подвижным составом	2 195 424	1 346 208
Прочие доходы от операционной деятельности	1 248 175	1 402 373
Итого	**64 192 546**	**36 240 318**

19. Общие и административные расходы

В тысячах узбекских сумов	2017	2016 *(пересчитано)*
Налоги и другие обязательные выплаты, за исключением налога на прибыль	7 239 436	5 374 971
Расходы на персонал	4 464 797	1 972 686
Услуги банка и депозитария	762 329	623 742
Выплаты социального характера	716 179	644 739
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	440 585	302 040
Убытки, штрафы и пени	440 322	1 617 008
Расходы на благотворительные программы	308 130	91 080
Оплата аудиторских, консультационных и информационных услуг	225 667	290 326
Убытки от выбытия (списания с баланса) основных средств	165 610	92 192
Расходы на услуги связи и интернет	163 149	127 665
Расходы на топливо и энергии	99 213	100 363
Амортизация основных средств и нематериальных активов	71 186	114 646
Расходы на сырьё и материалы	70 273	205 143
Судебные издержки	10 272	24 439
Прочие расходы	660 630	800 938
Итого	**15 837 778**	**12 381 978**

20. Финансовые доходы и расходы

Доходы от финансовой деятельности

В тысячах узбекских сумов	2017	2016 *(пересчитано)*
Доходы в виде процентов	33 230	370 394
Прочие доходы	667 429	57 895
Итого	**700 659**	**428 289**

Сканировано с CamScanner

21. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Расходы по финансовой деятельности

В тысячах узбекских сумов	2017	2016 *(пересчитано)*
Процентные расходы	3 506 575	3 945
Прочие расходы	-	19 489
Итого	**3 506 575**	**23 434**

21. Доходы от валютных курсовых разниц (нетто)

В тысячах узбекских сумов	2017	2016
Прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности	43 911 969	6 045 312
Убыток от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности	(38 650 254)	(4 423 138)
Доход от курсовых разниц, нетто	**5 261 716**	**1 622 175**

22. Налог на прибыль

(a) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

В тысячах узбекских сумов	2017	2016 *(пересчитано)*
Текущий налог на прибыль	(3 442 337)	(1 102 507)
Отложенный налог на прибыль	542 370	457 766
Расход по налогу на прибыль за год	**(2 899 967)**	**(644 741)**

(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 состоит из:

- 7.5% налог на прибыль юридических лиц (2016: 7.5%)
- 8% налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, рассчитанный от суммы прибыли до налогообложения за минусом налога на прибыль юридических лиц за период (2016: 8%).

Сканировано с CamScanner

22. Налог на прибыль (продолжение)

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

В тысячах узбекских сумов	2017	2016 *(пересчитано)*
Прибыл до налогообложения	**30 095 311**	**8 741 215**
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке : 14.9%	(4 484 201)	(1 302 441)
Налоговый эффект:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(175 353)	(205 165)
Необлагаемые доходы	179 985	269 345
Переоценка основных средств по национальному законодательству	2 459 851	1 849 299
Налоговые эффекты в связи с применением МСФО	(857 205)	(1 111 174)
Расход по налогу на прибыль за год	**(2 876 923)**	**(500 136)**

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:

В тысячах узбекских сумов	1 января 2017 года *(пересчитано)*	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2017 года
Налоговый эффект (вычитаемых) / налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	1 508 313	542 371	2 050 684
Чистый отложеннный налоговый актив	**1 508 313**	**542 371**	**2 050 684**

В тысячах узбекских сумов	1 января 2016 года *(пересчитано)*	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2016 года *(пересчитано)*
Налоговый эффект (вычитаемых) /налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	1 050 547	457 766	1 508 313
Чистый отложеннный налоговый актив	**1 050 547**	**457 766**	**1 508 313**

Сканировано с CamScanner

23. 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 2017 года Группа предоставила гарантии банкам на сумму 31,027,778,0 тыс.сум (31 декабря 2016 г.: 21,971,983.0 тыс сум) по кредитам её дочерней компании.

24. 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 2017	31 декабря 2016 *(пересчитано)*	1 января 2016 *(пересчитано)*
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	29 961 078	14 805 045	9 659 140
Остатки на банковских счетах до востребования	19 969 376	2 230 858	8 050 264
Денежные средства с ограниченным правом использования	2 847 364	67 211	116 268
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	**52 777 818**	**17 103 114**	**17 825 672**
Финансовые гарантии – сумма кредитов, по которым предоставлены гарантии	31 027 778	21 971 983	10 000 000
Итого максимальный кредитный риск	**83 805 596**	**39 075 096**	**27 825 672**

Сканировано с CamScanner

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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:

В тысячах узбекских сумов	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
на 31 декабря 2017:			
Узбекские сумы	32 066 442	(51 902 688)	(19 836 246)
Доллары США	17 863 998	(36 865)	17 827 133
Евро	14	-	14
Итого	**49 930 454**	**(51 939 553)**	**(2 009 099)**
на 31 декабря 2016: *(пересчитано)*			
Узбекские сумы	11 695 117	(31 079 710)	(19 384 593)
Доллары США	5 340 781	(358 899)	4 981 882
Евро	5	-	5
Итого	**17 035 903**	**(31 438 609)**	**(14 402 706)**
на 1 января 2016: *(пересчитано)*			
Узбекские сумы	9 706 265	(12 092 466)	(2 386 201)
Доллары США	7 990 838	(268 689)	7 722 149
Евро	12 301	-	12 301
Итого	**17 709 404**	**(12 361 155)**	**5 348 249**

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

Сканировано с CamScanner

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2017	31 декабря 2016
В тысячах узбекских сумов	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 5.0% (2016: 15,0%)	891 357	747 288
Ослабление доллара США на 5.0% (2016: 15,0%)	(891 357)	(747 288)

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 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):

Сканировано с CamScanner

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

В тысячах узбекских сумов	Прим.	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2017					
Обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		5 911 775	-	-	5 911 775
Кредиты и займы		19 333 094	33 016 994	13 919 677	66 269 765
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		**25 244 869**	**33 016 994**	**13 919 677**	**72 181 540**
2016					
Обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		9 466 626	-	-	9 466 626
Кредиты и займы		10 851 578	15 036 494	161 834	26 049 906
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		**20 318 204**	**15 036 494**	**161 834**	**35 516 532**
2015					
Обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		2 361 155	78 032	-	2 439 187
Кредиты и займы		9 174 957	1 694 443	-	10 869 401
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		**11 536 112**	**1 772 475**	**-**	**13 308 588**

25. События, произошедшие после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

Сканировано с CamScanner