



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 2018 года**

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

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИРУЕМОЙ КОМПАНИИ

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

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Наименование аудиторской организации:	ООО «HLB TASHKENT»
Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Олой 1А
Телефон / факс:	(+ 99890) 1864397
Электронный адрес:	info@hlb.uz
Регистрация аудиторской организации:	Регистрация в Министерстве Юстиции РУз 14.08.2001 года, регистрационный номер №672, перерегистрировано 12.11.2014 г.
Лицензия аудиторской организации:	Лицензия Министерства Финансов РУз на аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов № 00802 от 09.04.2019 г.
Полис страхования профессиональной ответственности аудиторской организации	13/00/00-5717-01 от 08.01.2018г. 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'ZTAMIRYO'LKONTEYNER» и его дочерняя организация (далее - "Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Основания для выражения мнения с оговоркой

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

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Генеральный директор ООО «HLB Tashkent»

Нигманханов З.З.

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

Руководитель аудиторской проверки

Нигманханов З.З.

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

Дата выдачи: 23 мая 2019 года.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2018 г.

Руководство Акционерного Общества «O'ztemiryo'lkonteyner» (далее – «Общество») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности Общества и его дочерней организации (далее совместно именуемых – «Группа»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года, была утверждена руководством АО «O'ztemiryo'lkonteyner».

От имени руководства Группы:


Астанов У.С.
Председатель правления
23 мая 2019 года




Ковалёва О.В.
Главный бухгалтер
23 мая 2019 года

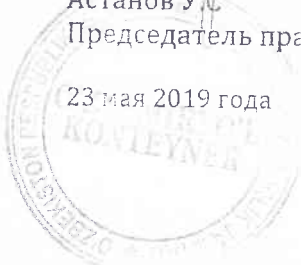
Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» и его дочерняя организация
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года


<i>В тысячах узбекских сумов</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2017
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	78 855 700	19 969 376
Денежные средства с ограниченным правом использования	5	-	2 847 364
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	13 073 503	29 961 078
Товарно-материальные запасы	7	5 547 945	6 339 584
Дебиторская задолженность по прочим налогам		769 404	476 865
Предоплата поставщикам		3 982 246	8 673 696
Прочие оборотные активы		6 848	308 934
Итого оборотные активы		102 235 646	68 576 897
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	180 399 720	120 806 966
Нематериальные активы	9	81 434	96 625
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	10	598 914	596 922
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		9 314 562	122 519
Отложенные налоговые активы	20	2 931 926	2 049 459
Итого внеоборотные активы		193 326 556	123 672 491
ИТОГО АКТИВЫ		295 562 202	192 249 388
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	17 155 772	14 081 349
Торговая и прочая кредиторская задолженность		12 604 916	5 911 775
Авансы полученные	12	43 220 054	31 872 263
Налоги на прибыль к оплате		2 578 005	172 121
Прочие налоги к оплате	13	3 839 716	2 392 938
Прочие обязательства	14	2 414 129	2 474 689
Итого краткосрочные обязательства		81 812 592	56 905 135
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	56 119 177	31 946 429
Итого долгосрочные обязательства		56 119 177	31 946 429
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		137 931 769	88 851 564
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	3 366 271	3 366 271
Резервный капитал		504 940	504 940
Нераспределенная прибыль		153 759 222	99 526 613
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		157 630 433	103 397 824
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		295 562 202	192 249 388



Астанов У.С.
 Председатель правления

23 мая 2019 года



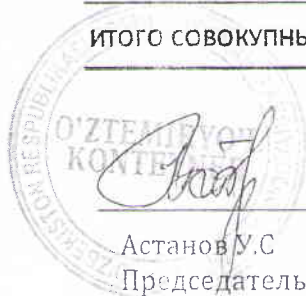


Ковалёва О.В.
 Главный бухгалтер

23 мая 2019 года

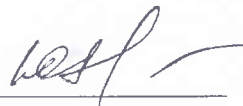
**Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» и его дочерняя организация
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год
закончившийся 31 декабря 2018 года**

	Прим.	2 018	2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
Выручка от реализации	16	104 917 548	64 192 546
Себестоимость продукции		(33 441 632)	(25 795 779)
Валовый доход		71 475 916	38 396 767
Прибыль в виде дивидендов		14 400	13 492
Прочий операционный доход		18 411 411	4 837 665
Общие и административные расходы	17	(23 002 181)	(15 837 778)
Операционная прибыль		66 899 546	27 410 146
Доля в прибыли / (убытке) ассоциированных и совместных предприятий, нетто		26 836	229 365
Финансовые доходы	18	94 860	700 659
Финансовые расходы	18	(3 930 749)	(3 506 575)
Доходы от валютных курсовых разниц (нетто)	19	222 058	5 261 716
Прибыль до уплаты налога на прибыль		63 312 551	30 095 311
Расход по налогу на прибыль	20	(8 440 351)	(2 901 192)
Прибыль за год		54 872 200	27 194 119
Прочий совокупный доход (убыток) за год			
Итого совокупный доход за год		54 872 200	27 194 119



Астанов У.С.
Председатель правления

23 мая 2019 года


Ковалёва О.В.
Главный бухгалтер

23 мая 2019 года

Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» и его дочерняя организация
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Причисляется собственнику Компании			
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала, причитающегося собственнику компании
<i>В тысячах узбекских сумов</i>				
Остаток на 1 января 2017 года <i>(пересчитано)</i>	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
Прибыль за год	-	-	54 872 200	54 872 200
Итого совокупный доход, отраженный за 2018 год	-	-	54 872 200	54 872 200
Дивиденды объявленные			(3 366 271)	(3 366 271)
Целевые поступления от акционеров компании			2 726 680	2 726 680
Остаток на 31 декабря 2018 года	3 366 271	504 940	153 759 222	157 630 433



Астанов У.С.
 Председатель
 правления

23 мая 2019 года

Ковалёва О.В.
 Главный бухгалтер

23 мая 2019 года

Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» и его дочерняя организация
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах узбекских сумов	Прим.	2018 год	2017 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		63 312 551	30 095 311
С корректировкой на:			
Доходы от дивидендов		(14 400)	(13 492)
Финансовые расходы		3 930 749	3 506 575
Доходы от валютных курсовых разниц (нетто)		(222 058)	(5 261 716)
Амортизацию основных средств		6 844 577	4 138 467
Убыток / прибыль от выбытия основных средств		501	(105 467)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		(26 836)	(229 365)
Прочие финансовые доходы		(94 860)	(700 659)
Начисление резервов по неоплаченным отпускам		(137 640)	(195 621)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		-	358 037
Прочие неденежные операционные доходы / (расходы)		393 096	6 329 072
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		73 985 680	37 921 141
Уменьшение / (Увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		16 868 408	(15 924 207)
Уменьшение / (Увеличение) запасов		791 639	(3 294 437)
Увеличение / (Уменьшение) предоплаты поставщикам		4 691 450	(7 767 660)
Увеличение / (Уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		6 700 701	(3 299 978)
Увеличение авансов полученных		11 347 791	14 186 161
Увеличение / (уменьшение) налогов к оплате		9 782 654	4 922 888
Изменения в оборотном капитале		124 168 323	26 743 908
Налог на прибыль уплаченный		(6 812 459)	(3 615 024)
Проценты уплаченные		(3 893 496)	(3 506 575)
Дивиденды полученные		43 114	34 201
Проценты полученные		4 937	18 515
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		113 510 419	19 675 025
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(66 421 639)	(25 257 052)
Возврат части денежных средств ограниченных в использовании		2 847 364	2 084 909
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		(9 192 043)	26 980
Дивиденды полученные		43 114	34 201
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(72 723 204)	(23 110 962)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление от кредитов и займов		32 082 556	28 500 000
Погашение кредитов и займов		(4 835 385)	(4 444 205)
Прочие поступления от акционера		(9 079 942)	(2 901 192)
Дивиденды уплаченные		(68 120)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		18 099 109	21 154 603
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4	19 969 376	2 230 858
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	19 852
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	4	78 855 700	19 969 376

Астанов У.С.
 Председатель
 правления

23 мая 2019 года

Ковалёва О.В.
 Главный бухгалтер

23 мая 2019 года

1. Общая информация

Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» (далее – «Общество») была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Республики Узбекистан.

В соответствии с Постановлениями Кабинета Министров Республики Узбекистан №108 от 3 марта 2001 года и №119 от 9 марта 2001 года, приказом Комитета по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Узбекистан №186-к-ПО от 28 июня 2002 года дочернее предприятие железнодорожных контейнерных перевозок «O'ztemiryo'lkonteyner» преобразовано в ОАО «O'ztemiryo'lkonteyner», а с 20 июля 2014 года в АО «O'ztemiryo'lkonteyner».

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Наблюдательный Совет и Правления. Наблюдательный Совет АО «O'ztemiryo'lkonteyner». состоит из 9 (девяти) членов и Правление состоит из 5 (пяти) членов, включая Председателя правления и 3 заместителей председателя правления.

По состоянию на 31 декабря 2018 года конечной контролирующей стороной Общества является АО «Узбекистон темир йуллари», владеющее 90 % (2017: 90%) акций компании.

Общества и ее дочерняя организация (далее совместно именуемые – «Группа») осуществляют следующие виды операционной деятельности:

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

Структура материнской компании состоит из центрального аппарата и 6 филиалов, расположенных в городах Ташкента, Бухара Коканд, Карши, Термез и Нукус.

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

Наименование организации	Основная деятельность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
		Доля участия (%)	Доля участия (%)
ООО "Анхор Сайли"	организация деятельности зоны отдыха и парка аттракционов "Анхор Локомотив"	100,0	100,0

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

Валюта представления отчетности. Консолидированная финансовая отчетность составляется в узбекских сумах («УЗС»). Группа представлена компаниями, осуществляющими деятельность на территории Республики Узбекистан и использующими

2. 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 долевого ценных бумаг и продолжающийся 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 2018 году:

- Официальная инфляция за 2018 год: 14.3 %;
- Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2018 года: 1 доллар США = 8336.25 УЗС;
- Рост ВВП 5.1 %;
- Ставка рефинансирования Центрального банка – 16%.

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

3. Основные положения учетной политики

а) Заявление о соответствии

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

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

б) Основа составления отчетности.

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

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

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

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>в тысячах узбекских сумов</i>		
Остатки на банковских счетах до востребования - в долл. США	69 706 602	11 405 122
Остатки на банковских счетах до востребования - в узбекских сумах	9 043 399	8 497 004
Остатки в кассе	105 699	67 236
Остатки на банковских счетах до востребования - в Евро	-	14
Итого денежных средств и их эквивалентов	78 855 700	19 969 376

5. Денежные средства с ограниченным правом использования

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>в тысячах узбекских сумов</i>		
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	2 847 364
Итого денежных средств с ограниченным правом использования	-	2 847 364

6. Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Торговая дебиторская задолженность	13 818 713	33 179 827
Резерв на обесценение по торговой дебиторской задолженности	(787 368)	(3 246 069)
Итого торговая дебиторская задолженность с вычетом резерва на обесценение	13 031 345	29 933 758
Дебиторская задолженность сотрудников	42 158	27 320
Итого прочая дебиторская задолженность	42 158	27 320
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	13 073 503	29 961 078

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

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

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

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

Анализ по кредитному качеству торговой дебиторской задолженности:

<i>в тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Не просроченные и не обесцененные		
- до 30 дней	10 442 193	18 639 424
- от 31 до 60 дней	18 970	139 429
Итого - не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	10 461 163	18 778 853
Просроченные, но не обесцененные		
- до 30 дней	975 204	2 326 871
- от 31 до 60 дней	113 303	3 810 761
- от 61 до 90 дней	881 348	5 003 856
- от 91 до 180 дней	529 306	40 044
- от 181 до 360 дней	113 179	693
Итого - просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	2 612 340	11 182 225
Просроченные и обесцененные		
- свыше 360 дней	787 368	3 246 069
Итого - просроченная и обесцененная дебиторская задолженность	787 368	3 246 069
Всего торговая дебиторская задолженность	13 860 871	33 207 147
- Резерв по сомнительным долгам	(787 368)	(3 246 069)
Торговая дебиторская задолженность - Нетто	13 073 503	29 961 078

7. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сырье и материалы	1 784 439	532 956
Запасные части	1 661 854	621 537
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	844 224	321 172
Строительные материалы	483 623	356 392
Материалы, переданные в переработку на сторону	392 171	4 198 299
ГСМ	146 991	79 937
Электроприборы	116 863	74 802
Прочее	117 780	154 489
Итого запасы	5 547 945	6 339 584

Акционерное Общество «O'ztemligo'Konteyner» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

8. Основные средства

	В тысячах узбекских сумов							Итого	
	Здания	Сооружения	Передаточные устройства	Силовые машины и оборудование	Машины и оборудование	Контейнеры	Прочие основные средства		Незавершенное строительство
Стоимость на									
1 января 2017 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
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	66 669 027	66 669 027
Переводы	6 644 335	(3 537 560)	97 131	-	7 985 103	-	7 333 408	(18 522 417)	-
Выбытие	(248 760)	(80 345)	(77 646)	(99 594)	(86 590)	(888 929)	(110 242)	-	(1 592 106)
31 декабря 2018 года	70 207 350	42 785 352	2 479 165	457 457	27 275 825	3 983 325	19 014 932	50 226 315	216 429 721
Накопленный износ на									
1 января 2017 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)
Амортизационные отчисления	(1 835 703)	(1 607 908)	(196 801)	(40 333)	(2 066 392)	-	(1 097 440)	-	(6 844 577)
Выбытие	178 881	30 775	30 291	35 832	84 959	888 929	110 743	-	1 360 410
31 декабря 2018 год	(10 923 997)	(6 703 822)	(1 110 364)	(258 161)	(8 485 957)	(3 982 481)	(4 565 219)	-	(36 030 001)
31 декабря 2018 года	59 283 353	36 081 530	1 368 801	199 296	18 789 868	844	14 449 713	50 226 315	180 399 720
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
1 января 2017 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

Акционерное Общество «O'ztemiryo'lkonteyner» и его дочерняя организация
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

9. Нематериальные активы

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

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Программное обеспечение	Лицензия	Итого
Стоимость			
1 января 2018 г.	56 905	157 289	214 194
Приобретения	5 200	21 335	26 535
Выбытия		(26 256)	(26 256)
На 31 декабря 2018 г.	62 105	152 368	214 473
Накопленный износ и обесценение			
1 января 2018 г.	(28 449)	(89 120)	(117 569)
Начислено за год	(18 966)	(22 761)	(41 727)
Выбытия		26 256	26 256
На 31 декабря 2018 г.	(47 415)	(85 625)	(133 040)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 г.	14 690	66 743	81 433

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

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	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)	(20 853)	(39 819)
Выбытия			-
На 31 декабря 2017 г.	(28 449)	(89 120)	(117 569)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2017 г.	28 456	68 169	96 625

10. Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие

Наименование организации	Вид деятельности	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
		доля участия (%)	В тысячах узбекских сумов	доля участия (%)	В тысячах узбекских сумов
		СП ООО "Shoshtrans"	Оказание транспортно-экспедиторских услуг	5,0	523 914
ООО "Temir Yo'l Farmatsiya"	Обеспечение медицинскими препаратами лечебно-профилактических учреждений	23,8	75 000	23,8	75 000

11. Кредиты и займы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Долгосрочная часть кредитов и займов		
Срочные займы:		
- в узбекских сумах	56 119 177	31 946 429
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	56 119 177	31 946 429
Текущая часть кредитов и займов		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:		
- в узбекских сумах	17 155 772	14 081 349
Итого текущая часть кредитов и займов	17 155 772	14 081 349
Итого кредитов и займов	73 274 949	46 027 778

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2018 г и 2017 г. Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

12. Авансы полученные

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
За услуги	43 220 054	31 872 263
Всего авансов полученных	43 220 054	31 872 263

13. Налоги к оплате (кроме налога на прибыль)

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Налог на добавленную стоимость	2 412 555	1 244 741
Пенсионный фонд	1 079 556	703 222
Подходный налог с физических лиц	283 210	184 151
Налог на имущество	14 658	-
Единый социальный платеж	7 003	11 137
Дорожный фонд	-	199 328
Фонд развития образования	-	47 092
Прочие налоги и платежи	42 734	3 267
Итого задолженность по налогам кроме налога на прибыль	3 839 716	2 392 938

14. Прочие обязательство

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Кредиторская задолженность персонала	2 413 939	2 172 242
Дивиденды к оплате	191	302 447
Всего прочие обязательства	2 414 130	2 474 689

15. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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

16. Выручка от реализации

	2018	2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Коммерческие операции	51 850 977	31 417 068
Погрузочно-разгрузочные работы	17 268 238	9 584 636
Контейнерные перевозки	13 114 867	5 017 676
Транспортно-экспедиционные услуги	6 182 490	3 431 330
Доходы от оказания аттракционно-развлекательных услуг	4 686 001	6 300 021
Оперирование подвижным составом	3 917 285	2 195 424
Складирование и хранение грузов	3 615 196	2 748 249
Аренда	2 537 587	2 249 967
Прочие доходы от операционной деятельности	1 744 907	1 248 175
Итого	104 917 548	64 192 546

17. Общие и административные расходы

	2018	2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Налоги и другие обязательные выплаты, за исключением налога на прибыль	12 005 941	7 239 436
Расходы на персонал	5 305 635	4 464 797
Услуги банка и депозитария	971 212	762 329
Выплаты социального характера	967 372	716 179
Убытки, штрафы и пени	506 631	440 322
Расходы на услуги связи и интернет	478 754	163 149
Оплата аудиторских, консультационных и информационных услуг	356 436	225 667
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	148 835	440 585
Расходы на топливо и энергии	136 602	99 213
Амортизация основных средств и нематериальных активов	125 532	71 186
Расходы на сырьё и материалы	58 164	70 273
Расходы на благотворительные программы	42 331	308 130
Убытки от выбытия (списания с баланса) основных средств	34 991	165 610
Судебные издержки	9 788	10 272
Прочие расходы	1 853 957	660 630
Итого	23 002 181	15 837 778

18. Финансовые доходы и расходы

	2018	2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Доходы в виде процентов	32 350	33 230
Прочие доходы	62 510	667 429
Итого	94 860	700 659

18. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

	2018	2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Процентные расходы	3 893 496	3 506 575
Прочие расходы	37 253	-
Итого	3 930 749	3 506 575

19. Доходы от валютных курсовых разниц (нетто)

	2018	2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Прибыль от курсовых разниц, полученных от операционной деятельности	12 863 326	43 911 969
Убыток от курсовых разниц, полученных от финансовой деятельности	(12 641 268)	(38 650 254)
Доход от курсовых разниц, нетто	222 058	5 261 716

20. Налог на прибыль

(a) Компоненты расходов по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2018	2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Текущий налог на прибыль	(9 287 822)	(3 442 337)
Отложенный налог на прибыль	847 471	541 145
Расход по налогу на прибыль за год	(8 440 351)	(2 901 192)

(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:

- 14.0% налог на прибыль юридических лиц (2017: 7.5%)
- 0% налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, рассчитанный от суммы прибыли до налогообложения за минусом налога на прибыль юридических лиц за период (2017: 8%).

20. Налог на прибыль (продолжение)

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

	2018	2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Прибыль до налогообложения	63 312 551	30 095 311
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке : (2018: 14%, 2017: 14.9%)	(8 863 757)	(4 484 201)
Налоговый эффект:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(737 976)	(175 353)
Необлагаемые доходы	11 297	179 985
Переоценка основных средств по национальному законодательству	1 232 653	2 459 851
Налоговые эффекты в связи с применением МСФО	(82 567)	(881 474)
Расход по налогу на прибыль за год	(8 440 351)	(2 901 192)

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.

(с) 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:

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

	1 января 2017 года	Отражение в прибылях и убытках	31 декабря 2017 года
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
<i>(пересчитано)</i>			
Налоговый эффект (вычитаемых) / налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	1 508 313	541 146	2 049 459
Чистый отложенный налоговый актив	1 508 313	541 146	2 049 459

21. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении ущерба. 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 2018 года Группа предоставила гарантии банкам на сумму 28,292,936,0 тыс.сум (31 декабря 2017 г.: 31,027,778,0 тыс.сум) по кредитам её дочерней компании.

22. 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:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	13 073 503	29 961 078
Остатки на банковских счетах до востребования	78 855 700	19 969 376
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	2 847 364
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	91 929 203	52 777 818
Финансовые гарантии – сумма кредитов, по которым предоставлены гарантии	28 292 936	31 027 778
Итого максимальный кредитный риск	120 222 139	83 805 596

22. 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:

	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
<i>В тысячах узбекских сумов</i>			
на 31 декабря 2018:			
Узбекские суммы	10 194 923	(85 858 179)	(75 663 256)
Доллары США	72 796 580	(21 686)	72 774 894
Итого	82 991 503	(85 879 865)	(2 888 362)
на 31 декабря 2017:			
Узбекские суммы	32 980 867	(51 580 654)	(18 599 787)
Доллары США	16 949 573	(358 899)	16 590 674
Евро	14	-	14
Итого	49 930 454	(51 939 553)	(2 009 099)

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

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 2018	31 декабря 2017
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на прибыль или убыток
<i>В тысячах узбекских сумов</i>		
Укрепление доллара США на 5.0% (2016: 15,0%)	3 638 745	829 534
Ослабление доллара США на 5.0% (2016: 15,0%)	(3 638 745)	(829 534)

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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):

22. Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	Прим.	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2018					
Обязательства					
Торговая кредиторская задолженность		12 604 916	-	-	12 604 916
Кредиты и займы		25 787 516	53 543 418	33 070 587	112 401 522
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		38 392 432	53 543 418	33 070 587	125 006 438
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

23. Основные положения учетной политики

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

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

а) Принципы консолидации

Дочерние организации

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

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

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

Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

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

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

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

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

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

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.

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Метод долевого участия

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

Пересчет иностранных валют.

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

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

Основные средства.

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

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

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

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

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:

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

Нематериальные активы

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации оценивается по возможной

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 ранее 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.

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

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 прибыль

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.

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

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

Терминальная деятельность – услуги терминального обслуживания грузов в вагонах и контейнерах, 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.

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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

- ♣ долговые инструменты, платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов и удерживаются до погашения, учитываются Группой по амортизированной стоимости;
- ♣ долговые инструменты, которые Группа удерживает в портфеле активов для получения денежных потоков и в целях продажи, и платежи по которым состоят лишь из платежей в счет основного долга и процентов, классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода;
- ♣ прочие финансовые активы оцениваются впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Долевые финансовые инструменты у Группы отсутствуют.

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых активов

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

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

Списание финансовых активов.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Контроль над активом сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу. Если Группа не передает, и в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом, и продолжает контролировать переданный актив, то Группа отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения.

Модификация финансовых активов.

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

Если модифицированные условия существенно отличаются, права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, и Группа прекращает признание первоначального финансового актива, а также признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Любые расхождения

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

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

Финансовые обязательства

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

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

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Кредиты и займы

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

23. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых обязательств

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

Прекращение признания

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

Договоры финансовой гарантии

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

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

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

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

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

Сроки полезной службы основных средств. Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на каждую отчетную дату. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию,

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

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.

25. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения вступили в силу 1 января 2018 года:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г.).

Для периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, Группа изменила свою учетную политику в отношении классификации и оценки финансовых активов и обязательств в соответствии с принципами стандарта. Детали новой учетной политики раскрыты в Примечании 22. Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало значительного влияния на классификацию активов и обязательств в консолидированной отчетности Группы. Финансовые активы и обязательства, ранее классифицированные в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», в категории займов и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, и прочих финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» классифицируются как финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. Оценка денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, инвестиций, удерживаемых до погашения, не изменилась, и эти финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (с изменениями, внесенными в апреле 2016 г.).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. Группа использовала практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Детали новой учетной политики раскрыты в Примечании 22.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Таким образом, сравнительная информация и остатки капитала на 1 января 2018 г. не были пересчитаны.

25. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (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 Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).
- Ежегодные улучшения 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).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 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:

- 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).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию –

25. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

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).

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 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.

26. События после окончания отчетного периода

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