АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВА

«O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

(Валюта отчета- в тысячах Узбекских сумах)

Оглавление

Отчет о финансовом положении 3

Отчет о прибылях и убытках 4

Отчет о движении денежных средств 5

Отчет об изменениях в капитале 6

Примечании к финансовой отчетности 7

Учетная политика 9

Основные средства 11

Инвестиционное имущество 12

Нематериальные активы 13

Товарно-материальные запасы. 13

Обесценение активов 14

Отложенные налоги на прибыль 14

Финансовые активы 15

Дебиторская задолженность 15

Денежные средства и их эквиваленты 15

Операции в иностранной валюте 16

Инвестиции в зависимое общество 16

Финансовые обязательства 16

Вознаграждения сотрудникам 17

Доходы 18

Расходы 18

Резервы 19

Резерв по переоценке 20

Налоги 21

Ключевые бухгалтерские оценки 23

Отчет о финансовом положении

В тысячах Узбекских сумах

	На 31.12.2016г	На 31.12.2015г
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	530 399 471	444 246 506
Инвестиционное имущество	4 130 866	3 926 933
Нематериальные активы, кроме гудвила	14 589	54 713
Инвестиции в дочерние и другие компании	5 352 946	1 671 517
Итого долгосрочные активы	539 897 873	449 899 669
Текущие активы		
Оборотные запасы	20 287 964	14 143 636
Дебиторская задолженность	9 490 346	1 914 492
Выплаченные авансы	2 546 232	4 126 772
Авансовые платежи по налогам и платежам	120 994	1 527 457
Прочие текущие активы	1 035 300	4 554 906
Оборотные финансовые активы	20 000	134 500
Денежные средства и их эквиваленты	3 998 752	2 991 681
Итого текущие активы	37 499 588	29 393 443
ВСЕГО АКТИВЫ	577 397 460	479 293 112
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал акционеров		
Акционерный капитал	51 263 978	51 263 978
Резервный капитал	2 101 652	6 849 783
Нераспределенная прибыль	104 280 528	77 481 804
Итого капитал собственников акционеров	**157 646 158**	**135 595 565**
Неконтролируемые доли		
Итого капитал	**157 646 158**	**135 595 565**
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные банковские кредиты и займы	11 496 079	3 666 664
Отложенные налоговые обязательства	20 418 093	15 502 351
Итого долгосрочные обязательства	**31 914 172**	**19 169 015**
Текущие обязательства		
Краткосрочные обязательства по банковским кредитам и займам	5 498 692	2 904 765
Резервы по обязательствам и расходам	407 874	404 659
Кредиторская текущая задолженность	375 840 780	316 561 358
Полученные авансы	3 585 130	2 978 169
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	2 504 654	1 679 581
Итого текущие обязательства	**387 837 130**	**324 528 532**
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**577 397 460**	**479 293 112**

Утверждено и подписано от имени руководства 25 мая 2017 года.

Генеральный директор: **Ж.Т.Нурмухамедов**

Главный бухгалтер: **М.Рузимов**

[illegible] прибылях и убытках

([illegible] назначению затрат)

В тысячах Узбекских сумах

	За год, закончившийся 2016г	За год, закончившийся 2015г
[illegible]	278 042 677	237 461 235
[illegible] продаж (услуг)	(197 412 427)	(174 033 995)
[illegible] прибыль	80 630 250	63 427 240
[illegible]	10 299 070	8 052 684
[illegible] расходы	(286 485)	(229 392)
[illegible] расходы	(13 936 698)	(11 688 150)
[illegible] по назначению	(42 828 825)	(37 849 339)
[illegible] от операционной деятельности	**33 877 312**	**21 713 043**
[illegible] деятельности	406 729	202 057
[illegible] деятельности	(2 060 396)	(1 627 477)
[illegible] общехозяйственной деятельности (прибыль до [illegible] «Узбекистон темир йуллари»	(33 363 044)	(21 084 545)
[illegible] до налогообложения без учета [illegible]	**0**	**0**
[illegible] до налогообложения с учетом [illegible]	**(1 139 399)**	**(796 922)**
[illegible] на МСФО:		
[illegible]	(2 891 560)	(4 550 235)
[illegible] корректировок которые были учтены в прибылях и [illegible]	(1 139 399)	(796 922)
[illegible] от продолжающейся деятельности	**(4 030 959)**	**(5 347 157)**

[illegible] доходе

в тысячах Узбекских сумах

	За год, закончившийся 2016г	За год, закончившийся 2015г
[illegible]	(4 030 959)	(5 347 157)
[illegible]		
[illegible] переоценки	19 794 625	16 600 545
[illegible] доход, который не будет реклассифицирован [illegible] прибылях и убытках	19 794 625	16 600 545
[illegible]	15 763 666	11 253 388

[illegible] **Ж.Т.Нурмухамедов**

[illegible] **М.Рузимов**

Отчет о движении денежных средств
(прямой метод)

В тысячах Узбекских сумах

	За год, закончившийся 2016г	За год, закончившийся 2015г
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	359 839 490	301 412 071
прочие поступления от операционной деятельности	489 728	842 835
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(257 884 395)	(180 209 073)
платежи работникам или в интересах работников	(63 535 753)	(76 776 466)
прочие денежные потоки по операционной деятельности	(12 567 265)	(11 131 615)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	**26 341 805**	**34 137 752**
дивиденды полученные	2 756	0
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(11 216 647)	(7 031 966)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	**15 127 914**	**27 105 786**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
платежи на приобретение основных средств	(21 665 586)	(24 982 936)
выдача авансов и займов	(11 050 651)	(6 521 200)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	**(32 716 237)**	**(31 504 136)**
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	20 000 000	5 000 000
проценты выплаченные	(1 487 611)	(482 929)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	**18 512 389**	**4 517 071**
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	**924 066**	**118 721**
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	83 005	52 671
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	**1 007 071**	**171 392**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	**2 991 681**	**2 820 289**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	**3 998 752**	**2 991 681**

Генеральный директор: **Ж.Т.Нурмухамедов**

Главный бухгалтер: **М.Рузимов**

Отчет об изменениях в капитале

В тысячах Узбекских сумах

	Акционерный (уставный) капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании
За год 2016г:				
Каинтал на начало 2016г	**51 263 978**	**6 849 783**	**77 481 804**	**135 595 565**
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)			-4 030 959	**(4 030 959)**
Прочий совокупный доход			19 794 625	**19 794 625**
Итого совокупный доход	**0**	**0**	**15 763 666**	**15 763 666**
Увеличение (выпуск) капитала	0			**0**
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		(4 748 131)	11 035 058	**6 286 927**
Итого увеличение (уменьшение) капитала	**0**	**(4 748 131)**	**26 798 724**	**22 050 593**
Капитал на конец 2016г	**51 263 978**	**2 101 652**	**104 280 528**	**157 646 158**
За год 2015г:				
Капитал на начало 2015г	**51 263 978**	**6 849 783**	**65 284 904**	**123 398 665**
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)			-5 347 157	**(5 347 157)**
Прочий совокупный доход			16 600 545	**16 600 545**
Итого совокупный доход	**0**	**0**	**11 253 388**	**11 253 388**
Увеличение (выпуск) капитала	0			**0**
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений		0	943 512	**943 512**
Итого увеличение (уменьшение) капитала	**0**	**0**	**12 196 900**	**12 196 900**
Капитал на конец 2015г	**51 263 978**	**6 849 783**	**77 481 804**	**135 595 565**

Генеральный директор: **Ж.Т.Нурмухамедов**

Главный бухгалтер: **М.Рузимов**

Сведения об обществе

Наименование: Акционерное общество «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI»

Запись внесена в Единый Государственный реестр юридических лиц Хокимиятом Мирабадского района г. Ташкент от 19.01.2015 года и присвоен Государственный регистрационный номер №000522.

Банковские реквизиты: Расчетный счет: 20210000203717281001 в Уз НБУ Мирабадского филиала. МФО 00875. ИНН 202472894, ОКЭД 49100.

Основные виды деятельности: Удовлетворять потребности населения в железнодорожных перевозках, комплексно развивать инфраструктуру сервиса и оказывать пассажирам сервисные услуги, необходимые им в пути следования и на вокзалах.

Генеральный директор: Нурмухамедов Жахонгир Туланидинович

Местонахождение: Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул.Туркистанская-7. Тел: 236-46-35, 236-46-36.

Сведения об исполнителе

Наименование: ООО «XB FINANSE KONSULTING»

Свидетельство Министерства Юстиции Республики Узбекистан № 1018 от 11 мая 2005 года. Лицензия Министерства финансов Республики Узбекистан серия АФ №00676 от 15 мая 2008 года.

Банковские реквизиты: Расчетный счет: 20 208 000 704 408 712 001 в ТГРФ УзПСБ МФО 00424 ИНН 205666530 ОКЭД 69202 audit_xb_finanse@mail.ru.

Директор аудиторской организации З.З.Эгамбердиев. Квалификационный сертификат аудитора № 05171 от 21 декабря 2013 г.

Местонахождение: Республика Узбекистан, г.Ташкент, ул.Амира Темура 15, телефоны: 233-02-10, 233-02-04..

Дата составления: 05.06.2017 год.

Примечании к финансовой отчетности
АО «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI»

ЗА 2016 ГОД

Основание для подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность субъекта за финансовый год, окончившийся 31 декабря 2016 года, была составлена в соответствии с МСФО и с интерпретациями к ним, относящимися к принятым Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) путем трансформации. Трансформация представляет собой механический перевод отчетности, составленной по национальным стандартам, в МСФО, с использованием трансформационных таблиц. Трансформированная отчетность включает Отчет о Финансовом положении, отчет о прибылях и убытках отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2016 год, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Общества ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах (UZS) и готовит финансовую отчетность в соответствии с местными правилами и иными правовыми актами. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета и корректировок, сделанных с целью представления достоверной информации в соответствии с положениями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основанием для корректировки и перегруппировки являются

[illegible] между принципами бухгалтерского учета, МСФО и местными национальными [illegible] бухгалтерского учета (НСБУ), в частности, Признание доходов и расходов, определение [illegible] валюты , условных обязательств и требований к раскрытию информации . [illegible] финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости по [illegible]. Ответственность за представленную отчетность по НСБУ и ее содержание несет [illegible] АО «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI». Подлинность и правильность полученных документов не проверялась и не оспаривалась.

Филиалы

В соответствии Устава, Общество имеет филиалы (подразделения), которые не являются юридическим лицом на правах вспомогательных филиалов.

В его состав в настоящее время входят Филиалы:

- Филиал по технической и технологической подготовке пассажирских поездов в рейс;
- Филиал по организации пассажирских перевозок;
- Филиал «Вокзал Ташкент-Центральный»;
- Ферганский филиал по обслуживанию пассажиров в составе вокзалов станций Маргилан, Коканд, Андижан, Наманган;
- Самаркандский филиал по обслуживанию пассажиров в составе вокзалов станций Самарканд, Учкудук, Навои, Бухара;
- Приаральский филиал по обслуживанию пассажиров в составе вокзалов станций Нукус, Ходжейли, Кунград, Турткуль, Элликала и Мискен;
- Кашкадарьинский филиал по обслуживанию пассажиров в составе вокзалов станции Карши, Ташгузар, Дехканабад, Акробод;
- Сурхандарьинский филиал по обслуживанию пассажиров в составе вокзалов станции Термез, Бойсун, Кумкурган, Дарбанд;
- Хорезмский филиал по обслуживанию пассажиров в составе вокзалов станции Ургенч, Хазарасп, Питняк, Шават,
- Дирекция по капитальному ремонту зданий, сооружений и оборудования;
- Филиал по организации высокоскоростного движения.
- Филиал по обслуживанию пассажиров в пассажирских поездах.

Своей деятельностью филиалы подотчётны АО «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI» составляют незаконченный баланс, осуществляют свою деятельность на основании Положения утвержденного Общем собранием акционеров общества и действующего на основании законодательств Республики Узбекистан.

В сводную финансовую отчетность объединяется финансовая отчетность исполнительного органа и всех филиалов, составленная за один и тот же период и на одну и ту же отчетную дату. Аппарат управления представляет собой головную компанию, которое в результате контрольного участия в уставном капитале, осуществляет контроль над филиалами.

При подготовке сводной финансовой отчетности финансовые отчеты исполнительного органа и всех филиалов объединяются путем построчного суммирования одинаковых статей активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов. При формировании сводного баланса счета учета обособленных подразделений взаимопогашаются.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность аппарата управление и его филиалов по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Филиалы полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над филиалами, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность филиалов подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри исключены.

Переход на МСФО

Датой перехода на МСФО является 1 января 2014 года, осуществлялась переход с Национальных стандартов бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности на отчетную дату 31 декабря 2015 года. Составлен вступительный бухгалтерский баланс по МСФО на дату перехода на МСФО, которой являлась 1 января 2014 года.

Для трансформации Финансовая отчетности за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2016 года руководством было предоставлено финансовая отчётности за 2016 год, реестры и расшифровки по балансовым счетам, реестры вне оборотных, оборотных активов, обязательства, капитала и другая информация необходимая для проведения полной трансформации по предприятиям входящих в консолидированную финансовую отчётность.

Учетная политика

Основные положения учетной политики, изложенные ниже, использовавшиеся при подготовке отчетности, применялись единообразно всеми предприятиями Группы, а также ко всем периодам, отраженным в данной отчетности. Все изменения учетной политики были осуществлены в соответствии с положением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», который требует ретроспективного применения, за исключением случаев, когда новые стандарты требуют иное.

Учетная политика, которой должна следовать Предприятие, в большинстве случаев определяется стандартами МСФО, которые соответствуют операциям. Однако в некоторых случаях в стандартах отсутствуют конкретные требования или предоставляется на выбор несколько вариантов. Руководство несет ответственность за выбор надлежащей учетной политики. Руководство основываясь на своем профессиональном суждении, разработало и применяет учетную политику, приводящую к предоставлению информации, которая соответствует качественным характеристикам полезности и надежности, включая правдивое представление, приоритет содержания перед формой, нейтральность, осмотрительность и полноту. Финансовая отчетность основывается на местных бухгалтерских записях и скорректировано для соответствия с МСФО. Основные корректировки относятся к признанию дохода, оценке основных средств, финансовых инструментов, резервах и отложенном налоге.

Основные аспекты учетной политики

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты могут отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые активы классифицируются по категории займы и дебиторская задолженность.

Категория *«займы и дебиторская задолженность»* представляет собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Финансовые обязательства классифицируются по как прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке

сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов.

Компания прекращает учитывать финансовые активы, -когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или -Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Основные средства

Основные средства представлены в первоначальной стоимости с вычетом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость включает в себя цену покупки и любые прямые затраты, связанные с покупкой и приведение их в рабочее состояние. Дополнительные расходы, связанные с основной капитал только увеличивает свои расходы, если эти расходы улучшить условия труда и повысить их производительность.

Основные средства – это материальные активы, которые:

-используются для производства или поставки товаров и оказания услуг, выполнения работ, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;

-предполагается использовать в течение более чем одного периода.

МСФО не предусматривает стоимостный лимит отнесения активов к основным средствам. Такие статьи как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в соответствии с настоящим МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Себестоимостями объекта основных средств признано в качестве актива в случае:

-существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;

-себестоимость данного объекта может быть надежно измерена.

После признания в качестве актива объект основных средств учитываться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств. Обществом принято добровольное освобождение, разрешенное МСФО (IFRS) 1, и использовать на дату перехода на МСФО в качестве условной первоначальной стоимости.

Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается при его выбытии или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявляется такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов

на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, *сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой* суммы.

Незавершенное строительство раскрывается в составе стоимость основных средств, еще не задействованных в производстве. В составе накопленного износа и обесценения по категории « завершенное строительство» отражен созданный резерв под обесценение объектов, строительство которых началось, но работы по которым, как ожидается, не будут завершены, а также резерв под строящиеся объекты социального назначения.

Руководство ежегодно проводит проверку объектов незавершенного строительства и создает резерв под обесценение в отношении тех объектов, которые, скорее всего, не будут завершены. Кроме того, руководство проводит анализ ранее отраженных сумм обесценения и восстанавливает резерв при наличии свидетельств того, что строительство объекта будет завершено.

Амортизация

Амортизация основных средств - это систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования. Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно. Используемый метод амортизации должен отражать схему ожидаемого потребления компанией экономических выгод, получаемых от актива. Амортизируемая величина актива подлежало равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива. Амортизация основных средств рассчитывается с использованием линейного метода в течение срока их полезного использования, начиная с даты покупки или в случае строительства, с момента эксплуатации. Линейный метод -это самый простой и распространенный метод начисления амортизации, характеризующийся тем, что амортизируемая стоимость актива списывается на расходы равными частями в течение всего срока полезной службы данного актива. Метод амортизации, применяемый в отношении актива, пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования основных средств определяются Обществом в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

Принятые в учетной политике методы амортизации должны применяться последовательно в каждом периоде, МСФО (IAS) 16 требует пересматривать применяемый к активу метод начисления амортизации, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, данный метод должен быть скорректирован для отражения этого изменения. При этом переход на новый метод считается изменением бухгалтерских оценок (более подробно рассматривается в соответствующем разделе) и отражается в отчетности перспективно, т.е. в текущем и будущих отчетных периодах.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой те же основные средства, но с особым способом извлечения дохода. В эту категорию попадают те объекты, которые не используются непосредственно самой организацией, а доход извлекается посредством рынка недвижимости - через арендные платежи или благодаря долгосрочному повышению стоимости.

В процессе трансформации определено что имелись внеоборотные активы используемые для получения дохода в виде аренды. В этом и заключается та особенность, из-за которой возникла

необходимость выделять эти активы в особый класс и регулировать отдельным стандартом МСФО 40 "Инвестиционная недвижимость" (IAS 40 "Investment Property"). Стандарт МСФО 16 тоже применяется в отношении инвестиционной недвижимости, но в очень ограниченных случаях: только при использовании затратной модели для последующей оценки объектов.

В соответствии с учетной политикой, разработанной на основании НСБУ, активы, переданные в операционную аренду, были включены в состав основных средств. В соответствии с требованиями МСФО активы, предназначенные для передачи в операционную аренду, признаются как инвестиционное имущество. Учетная политика, разработанная на основе МСФО, предусматривает оценку инвестиционного имущества по себестоимости.

Эффект этой корректировки приводит к уменьшению Основных средств и, соответственно, к увеличению Инвестиционного имущества.

Нематериальные активы

Регулируются Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 38. Нематериальный актив - это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий Физической формы. Виды нематериальных активов: торговые марки; фирменные наименования; программное обеспечение; лицензии и франшизы; авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию; рецепты, формулы, проекты и макеты; нематериальные активы в процессе разработки. Стандарт требует, чтобы предприятие признавала нематериальный актив тогда и только тогда, он соответствует определенным критериям. Нематериальные активы являются, прежде всего, активами. Поэтому объект должен отвечать основным признакам актива как такового, то есть быть контролируемым и приносить компании экономические выгоды. Определение нематериального актива требует идентифицируемости объекта, что позволяло бы четко отличать его от гудвила.

Прочие нематериальные активы включают программное обеспечение и право пользования лицензиями на производство. Приобретенное программное обеспечение и право пользования лицензиями капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Право пользования лицензиями на производство амортизируется с даты начала производства линейным методом в течение срока, составляющего от 7 до 12 лет.

Программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение срока, составляющего до десяти лет.

Товарно-материальные запасы.

Регулируются Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 2 Запасы - это активы:

-предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (готовая продукция, товары для перепродажи);

-находящиеся в процессе создания для последующей продажи (незавершенное производство);

-в форме сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - по себестоимости и возможной чистой цене реализации. Чистая цена реализации - это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел,

за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации. Себестоимость ТМЗ включает покупную стоимость, а также прямые расходы, связанные с их приобретением и доставкой.

Для взаимозаменяемых единиц запасов, к которым относится большинство видов сырья, материалов и готовой продукции, применяться метод ФИФО («первое поступление - первый отпуск»). Данный метод предполагает, что запасы, закупленные или произведенные первыми, будут проданы первыми и соответственно запасы, остающиеся на конец периода, были приобретены или произведены последними;

С есценение активов

Предприятие должна на конец каждого отчетного периода оценить, имеются ли какие-либо признаки обесценения активов. Если существует любой такой признак, то необходимо рассчитать возмещаемую стоимость актива. Активы, подлежащие амортизации, проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда какие-либо события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может превышать возмещаемую. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает ее возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности его использования. Для целей проверки на обесценение активы объединяются в группы наиболее низкого уровня, для которого можно выделить отдельно идентифицируемые потоки денежных средств (т.е. генерирующие единицы). Если обесценение затронуло отдельный актив, то можно кредитовать непосредственно счет учета этого актива, однако для сохранения информации о его исторической стоимости лучше создать для этой операции отдельный контрсчет (резерв на обесценение), аналогичный счету накопленной амортизации, или отражать обесценение непосредственно путем увеличения сальдо на счете накопленной амортизации.

Генерирующая единица – это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый, от притока денежных средств от других активов или групп активов.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

обязательство по отложенному налогу на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток); и

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании и совместную деятельность, если материнская Предприятие может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая

прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

-отложенные активы по налогу на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и

-в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании и совместную деятельность, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения (и положениях *налогового законодательства), которые фактически установлены на отчетную дату.*

Финансовые активы

Финансовые активы Предприятия включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи в течение года, а также долгосрочные обязательства, срок погашения которых наступает в пределах 12 месяцев после окончания отчетного периода, должны быть переведены в разряд текущих активов и текущих обязательств. В тех случаях, когда компания закрывает какое-либо производство или региональное предприятие, можно говорить не просто о реализации долгосрочных активов, а о прекращенной деятельности. Порядок учета таких операций описывается МСФО (IFRS) 5.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки такие финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов. Сумма резерва отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты

Информация о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой

[illegible]ности основой для оценки способности компании генерировать денежные средства и их эквиваленты и потребностей компании в использовании этих потоков денежных средств. Требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств устанавливает [illegible]AS) 7.

[illegible] в их эквиваленты состоят из денежных остатков на банковских счетах и в кассе, а [illegible] до востребования сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости методом эффективной ставки.

Денежные средства и их эквиваленты не должны включать депозиты или суммы неснижаемых остатков на счетах, если компания не имеет права воспользоваться такими деньгами в течение более 12 месяцев. Такие ограничения часто накладываются банками при выдаче кредитов.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту сума по обменному курсу на дату совершения операции, которые выдаются Центральным банком Республики Узбекистан (ЦБУ). Денежные средства и остатки денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, выпущенных ЦБУ на дату составления финансовой отчетности. Прибыли и убытки от курсовых разниц, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Инвестиции в зависимое общество

Инвестиции Группы в ее зависимое общество учитываются по методу долевого участия. Зависимые общества – это организации, на которые Группа оказывает существенное влияние.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые общества учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов зависимых обществ, принадлежащей Группе.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Предприятия включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы. Краткосрочные обязательства, как финансовые обязательства, предназначенные для торговли, банковские овердрафты, текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, дивиденды к выплате, налоги на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность подлежат погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода или предназначены в основном для целей торговли.

Финансовые обязательства, обеспечивающие долгосрочное финансирование, и не подлежащие погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, классифицируются как долгосрочные.

Предприятие классифицирует свои *финансовые обязательства как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода*

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально по справедливой стоимости, за вычетом затрат, связанных с их получением. Все другие расходы по займам, не вовлеченные в вычисление эффективной процентной

ставки, являются расходами отчетного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность возникает при выполнении контрагентом (поставщиком) своих обязательства по контракту. Торговая кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости.

Вознаграждения сотрудникам

Регулируются Международным стандартам финансовой отчетности (IAS) 19. Применяется этот стандарт для учета всех вознаграждений работникам, кроме тех, в которых применяется МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

Вознаграждения работникам включают:

-краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата и взносы на социальное обеспечение, оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если они подлежат выплате в течение 12 месяцев после окончания периода), а также льготы в неденежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене) для существующих работников;

-вознаграждения после окончания трудовой деятельности, какие как пенсии, прочие выплаты при выходе на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

-прочие долгосрочные вознаграждения работникам, включая отпуск за выслугу лет, длительный отпуск, празднование юбилеев или иные вознаграждения за выслугу лет, выплаты при длительной потере трудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отложенное вознаграждение (если эти виды вознаграждения не подлежат выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода);

-выходные пособия.

Вознаграждения работникам включают в себя такие выплаты, как заработная плата рабочим и служащим, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и прочие выплаты, которые связаны с услугами оказываемыми рабочими и служащими Предприятию в течение финансового года.

Предприятие осуществляет платежи в Государственный Пенсионный Фонд РУз за своих сотрудников. Эти суммы признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Если работник оказывает предприятию услуги в течение учетного периода, предприятие должно признать не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги. Предприятие может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, для работы в качестве присяжного заседателя или на период военной службы.

Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть перенесены на будущее и использованы в последующих периодах, в случае если они не были использованы полностью в текущем периоде. Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть либо компенсируемыми (другими словами, при увольнении с предприятия работники имеют право на денежные выплаты за неиспользованные отсутствия), либо некомпенсируемыми (когда работники при увольнении не имеют права на получение денежных выплат за неиспользованные отсутствия). Обязательство возникает по мере того, как работники оказывают услуги, в результате чего

увеличивается продолжительность оплачиваемых отсутствий на работе, которые они могут использовать в будущем. Обязательство существует и признается даже в том случае, когда оплачиваемое отсутствие на работе не является компенсируемым, хотя на измерение этого обязательства влияет возможность увольнения работников до того, как они используют право на накапливаемый некомпенсируемый отпуск.

Доходы

Г изнание выручки

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Группой экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, уступок и налогов с продаж или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и скидок.

Группа не начисляет проценты по авансовым платежам, полученным от покупателей за будущие поставки продукции или услуг, в том числе за долгосрочные поставки. Выручка по таким авансам отражается, когда выполняются особые критерии в отношении реализации продукции или услуг, описанных выше. Указанная выручка оценивается на основе распределения номинальной стоимости авансовых платежей в отношении поставленной продукции или услуг.

Выручка отражается в учете при условии соблюдения следующих критериев:

Выручка от продажи продукции товаров и от оказания услуг на дату отгрузки товаров покупателям или на дату оказания услуг, поскольку, как правило, именно на эту дату происходит переход покупателю рисков и права собственности.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть представлены по договору.

Расходы

Расходы - это уменьшение экономических выгод в виде оттока активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала, не связанного с распределением между собственниками.

Организация может испытывать «отток экономических выгод» в связи с созданием нового актива. В таких ситуациях важно установить, соответствует ли последний определению актива, для того чтобы быть признанным в отчете о финансовом положении, и если нет, то затраты должны быть признаны расходами периода, в котором они были понесены. Уменьшение стоимости активов в связи с их обесценением также относится к категории убытков.

В отличие от расходов убытки, как и прибыли, могут быть реализованными или нереализованными. Нереализованные убытки могут возникать в связи с переоценкой инвестиционной собственности или финансовых инструментов числящихся в отчете о финансовом положении.

Признание расходов

Расходы признаются тогда, когда выполняются критерии:

-Существует вероятность оттока экономических выгод в будущем, связанного с уменьшением активов или увеличением обязательств.

-Величина их может быть надежно оценена.

Как и во всех других случаях, степень вероятности не определяется ни Основами, ни Стандартами. Порядок отражения расходов и убытков в отчетности, а также требуемое дополнительное раскрытие информации зависят от конкретного типа расходов или убытков и будут рассматриваться в соответствующих главах.

Себестоимость

Стоимость услуг включает в себя начисленные расходы. Фактическая себестоимость услуг включает в себя стоимость ресурсов, которые используются для предоставления услуг - инвентаризации, амортизации, оплаты труда работников производственных и других расходов, непосредственно связанных с предоставлением этих услуг.

Операционные расходы

Расходы, не связанные с предоставлением услуг, отражаются в "Операционные расходы зарегистрированы по мере их возникновения.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают в себя начисленные по кредитам и другим займам. Процентные расходы и прочие расходы по финансированию, понесенные в результате финансирования относятся на расходы по мере их возникновения для покрытия расходов на финансовых кредитов, полученных для целей строительства, капитализируются в стоимости строительства.

Резервы

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности.

Резервы применяться всеми предприятиями при учете оценочных резервов, условных обязательств и условных активов за исключением:

-проистекающих из договоров в стадии исполнения, если только эти договоры не являются обременительными,

-тех, на которые распространяется действие иного Международного стандарта финансовой отчетности.

Оценочный резерв должен признаваться в случаях, когда:

-у предприятия есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;

-представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;

-возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, оценочный резерв признаваться не должен.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий предприятия (то есть направленности деятельности предприятия в будущем). Примерами таких обязательств являются штрафы или затраты на ликвидацию противозаконного ущерба окружающей среде.

Предприятие не должно признавать условные обязательства, условные активы.

Сумма, признанная в качестве оценочного резерва, должна отражать наилучшую расчетную оценку затр , необходимых на отчетную дату для урегулирования существующего обязательства.

Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую предприятию рационально затратить для погашения обязательства на отчетную дату или для передачи его третьему лицу в указанное время. Часто произвести погашение или передачу обязательства на отчетную дату оказывается невозможно или чрезмерно дорого. Тем не менее, расчетная оценка суммы, которую предприятию рационально затратить для погашения или передачи обязательства, дает наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства на отчетную дату.

Если ожидается, что затраты, или их часть, требуемые для урегулирования оценочного резерва, будут возмещены другой стороной, возмещение должно признаваться тогда и только тогда, когда практически бесспорно, что возмещение будет получено, если предприятие погасит свое обязательство. Возмещение должно учитываться как отдельный актив. Сумма, признанная в отношении такого возмещения, не должна превышать сумму соответствующего оценочного резерва.

В отчете о прибылях и убытках расходы, связанные с признанием оценочного резерва, могут быть представлены за вычетом суммы признанного возмещения.

Оценочные резервы должны пересматриваться на каждую отчетную дату и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочный резерв должен быть восстановлен.

Оценочный резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально признан.

Резервы отражаются в тех случаях, когда у Группы имеется текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате каких-либо событий в прошлом, и когда существует вероятность того, что для выполнения этого обязательства потребуются значительные финансовые ресурсы, при условии, что сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью точности. Представление в отчетах активов за вычетом резервов по ним, как, на моральное устаревание для запасов или на величину сомнительных долгов для дебиторской задолженности, не является взаимозачетом.

Резерв по переоценке

При прекращении признания (списании) объекта основных средств величина прироста стоимости от его переоценки, включенная в состав капитала, может быть перенесена на нераспределенную прибыль. При выводе актива из использования или его выбытии в нераспределенную прибыль может быть включена величина прироста в полном объеме. Резервы по переоценки по состоянию на 31 декабря 2016 года были пере классифицированы из Корректировки по переоценке долгосрочных активов, признанной согласно НСБУ в Нераспределенный прибыль. Данные

в бухгалтерском учете на дату перехода на МСФО по условной первоначальной стоимости. прироста стоимости переноситься на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива. определяется как разность между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе его первоначальной стоимости. Включение сумм прироста стоимости от переоценки в нераспределенную прибыль является напрямую, не отражаясь в текущих финансовых результатах.

Перенос (амортизация) резерва, а также его списание на нераспределенную прибыль при выбытии актива, отражается в отчете об изменениях в капитале.

Налоги

Предприятие является плательщиком налогов в общеустановленном порядке, предусмотренном законодательством РУз, филиалы общества, являющиеся неюридическими лицами самостоятельно на местах уплачивают налоги на имущество, на доходы с физических лиц, воду, землю, единый социальный платеж от фонда оплаты труда, отчисления в Пенсионный фонд от заработной платы.

Согласно Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан N 108 от 03.03.2001 г. О совершенствовании организации управления государственно-акционерной железнодорожной компании "Узбекистон темир йуллари", доходы АО «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI» облагаются налогом на доходы (прибыль), налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры и налогом на добавленную стоимость в централизованном порядке у ГАЖК "Узбекистон темир йўллари". Указанная норма распространяется также на порядок исчисления и уплаты платежей в Республиканский дорожный фонд, во внебюджетный Пенсионный фонд и Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений от объема реализации, с применением ставок платежей, установленных для производственных предприятий.

При централизованном порядке расчетов по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость безвозмездная передача имущества между предприятиями, входящими в систему ГАЖК "Узбекистон темир йуллари", не является объектом обложения налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость у принимающей и передающей стороны.

Филиалами в АО представляется реестр счетов-фактур по приобретенным товаром (работам,услугам) ежемесячно.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Во исполнение Указа Президента Республики Узбекистан от 2 марта 2001 года N УП-2815 "О мерах по демонополизации и акционированию железнодорожного транспорта" и в целях совершенствования системы управления Государственно-акционерной железнодорожной компании "Узбекистон темир йўллари", углубления процессов приватизации предприятий и организаций железнодорожного

суммы представляет собой остаток излишка от переоценки, которая относится к активам, и были признаны в бухгалтерском учете на дату перехода на МСФО по условной первоначальной стоимости. Часть прироста стоимости переноситься на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива. Ее сумма определяется как разность между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе его первоначальной стоимости. Включение сумм прироста стоимости от переоценки в нераспределенную прибыль делается напрямую, не отражаясь в текущих финансовых результатах.

Перенос (амортизация) резерва, а также его списание на нераспределенную прибыль при выбытии актива, отражается в отчете об изменениях в капитале.

Налоги

Предприятие является плательщиком налогов в общеустановленном порядке, предусмотренном законодательством РУз, филиалы общества, являющиеся неюридическими лицами самостоятельно на местах уплачивают налоги на имущество, на доходы с физических лиц, воду, землю, единый социальный платеж от фонда оплаты труда, отчисления в Пенсионный фонд от заработной платы.

Согласно Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан N 108 от 03.03.2001 г. О совершенствовании организации управления государственно-акционерной железнодорожной компании "Узбекистон темир йуллари", доходы АО «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» облагаются налогом на доходы (прибыль), налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры и налогом на добавленную стоимость в централизованном порядке у ГАЖК "Узбекистон темир йуллари". Указанная норма распространяется также на порядок исчисления и уплаты платежей в Республиканский дорожный фонд, во внебюджетный Пенсионный фонд и Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных и медицинских учреждений от объема реализации, с применением ставок платежей, установленных для производственных предприятий.

При централизованном порядке расчетов по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость безвозмездная передача имущества между предприятиями, входящими в систему ГАЖК "Узбекистон темир йуллари", не является объектом обложения налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость у принимающей и передающей стороны.

Филиалами в АО представляется реестр счетов-фактур по приобретенным товаром (работам,услугам) ежемесячно.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Во исполнение Указа Президента Республики Узбекистан от 2 марта 2001 года N УП-2815 "О мерах по демонополизации и акционированию железнодорожного транспорта" и в целях совершенствования системы управления Государственно-акционерной железнодорожной компании "Узбекистон темир йуллари", углубления процессов приватизации предприятий и организаций железнодорожного

транспорта, привлечения инвестиций, включая иностранные, для развития, технического перевооружения и модернизации предприятий отрасли установлено, что:

акции, эмитированные в процессе преобразования ГАЖК "Узбекистон темир йўллари" в открытое акционерное общество, являются собственностью государства и не подлежат продаже или иному отчуждению, не могут быть предметом залога, а также не могут служить обеспечением для выпуска вторичных ценных бумаг;

приватизации не подлежат создаваемые в соответствии с настоящим постановлением Единый диспетчерский центр, функциональные структурные подразделения ГАЖК "Узбекистон темир йўллари" по эксплуатации и содержанию пути, обеспечению энергоснабжения, систем сигнализации и связи, обработке перевозочных документов, локомотивного хозяйства, аварийно-восстановительных работ;

предприятия, осуществляющие перевозки грузов и пассажиров, а также оказывающие транспортно-экспедиторские и сервисные услуги грузоотправителям и пассажирам, сервисные компании по обслуживанию вокзалов, компании по оказанию услуг общественного питания, туристических, по доставке билетов на дом и других, могут создаваться в различных организационно-правовых формах и функционируют на конкурентной основе;

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода ГАЖК "Узбекистон темир йўллари".

Количество акций в обращении в течение периодов, раскрываемых в отчетности, корректируется в результате событий, которые приводят к изменению количества акций в обращении без соответствующего изменения в ресурсах (напр., дробление акций или консолидация акций).

Сегментная отчетность.

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Пояснения к трансформации

Для осуществления трансформации от НСБУ к МСФО применено некоторые корректировки. Пояснения по эффекту, который имел место при переходе от НСБУ к МСФО, на финансовую отчетность представлены в виде таблиц и сверок.

Таблицы, представленные далее, представляют сверки между НСБУ и МСФО, требуемые МСФО для бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года, для отчета о прибыли и убытках для финансового года, закончившегося 31 декабря 2016 года. Для отчета о движении денежных средств не были обнаружены расхождения между НСБУ и МСФО.

Ключевые бухгалтерские оценки

Используется оценки и делается допущения в отношении будущего развития событий. Такие оценки учетных показателей по своему определению не часто совпадают с фактическими показателями. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство проводит оценку оставшегося срока полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и ожидаемым сроком получения выгод от их использования.

Сверка собственного капитала

2016 год

	НСБУ 31.12.2016	Эффект трансформации по МСФО	МСФО 31.12.2016
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	463 182 883	67 216 588	530 399 471
Инвестиционное имущество	-	4 130 866	4 130 866
Нематериальные активы, кроме гудвила	14 589	-	14 589
Долгосрочные финансовые вложения	72 803 214	(72 803 214)	-
Инвестиции в дочерние и другие компании	5 352 946	-	5 352 946
Итого долгосрочные активы	541 353 632	(1 455 759)	539 897 873
Текущие активы			
Оборотные запасы	20 265 808	22 156	20 287 964
Дебиторская задолженность	10 257 824	(767 478)	9 490 346
Выплаченные авансы	2 546 232	-	2 546 232
Авансовые платежи по налогам и платежам	120 994	-	120 994
Прочие текущие активы	1 035 300	-	1 035 300
Оборотные финансовые активы	20 000	-	20 000
Денежные средства и их эквиваленты	*3 998 752*	-	*3 998 752*
Итого текущие активы	*38 244 910*	*(745 322)*	*37 499 588*
ИТОГО АКТИВЫ	579 598 542	(2 201 082)	577 397 460
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Уставный капитал	51 263 978	-	51 263 978
Резервный капитал	136 494 875	(134 393 223)	2 101 652
Нераспределенная прибыль	(7 031 014)	111 311 542	104 280 528
Итого капитал собственников акционеров	**180 727 839**	**(23 081 681)**	**157 646 158**
Неконтрольные доли			
Итого капитал	**180 727 839**	**(23 081 681)**	**157 646 158**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные банковские кредиты и займы	15 328 105	(3 832 026)	11 496 079
Отложенные налоговые обязательства	-	20 418 093	20 418 093

Итого долгосрочные обязательства	**15 328 105**	**16 586 067**	**31 914 172**
Текущие обязательства			
Краткосрочные обязательства по банковским кредитам и займам	1 666 666	3 832 026	5 498 692
Резервы по обязательствам и расходам	-	407 874	407 874
Кредиторская текущая задолженность	375 840 780	-	375 840 780
Полученные авансы	3 585 130	-	3 585 130
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	2 450 022	54 632	2 504 654
Итого текущие обязательства	**383 542 598**	**4 294 532**	**387 837 130**
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**579 598 542**	**(2 201 082)**	**577 397 460**

Численность

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Численность работников	5445	5459
Среднесписочная численность работников	5452	

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2016 года денежные средства и их эквиваленты представляли собой средства на текущих банковских счетах Предприятия.

	На 31.12.2016	**На 31.12.2015**
Денежные средства		
Денежные средства в кассе	0	0
Баланс расчетов с банками	3 998 752	2 991 681
Итого денежные средства	**3 998 752**	**2 991 681**
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**3 998 752**	**2 991 681**

На денежные средства, размещенные в банках, проценты не начисляются.

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2016:			
Дебиторская задолженность	0	8 685 480	8 685 480
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	1 572 344	1 572 344
Резервов по сомнительным долгам	*0*	*(767 478)*	*(767 478)*
Предоплата	0	2 546 232	2 546 232
Дебиторская задолженность по налогам.	0	120 994	120 994
Прочая дебиторская задолженность	0	1 035 300	1 035 300
Итого дебиторская задолженность	**0**	**13 192 872**	**13 192 872**
На 31.12.2015:			

Дебиторская задолженность	0	1 810 934	1 810 934
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	103 558	103 558
Резервов по сомнительным долгам	*0*	*(160 250)*	(160 250)
Предоплата	0	4 126 772	4 126 772
Дебиторская задолженность по налогам.	0	1 527 457	1 527 457
Прочая дебиторская задолженность	0	4 554 906	4 554 906
Итого дебиторская задолженность	**0**	**12 123 626**	**12 123 626**

Займы выданные

	Долгосрочная	Краткосрочная	Итого
На 31.12.2016:			
Займы выданные	0	20 000	20 000
Прочие финансовые активы	0	0	0
Итого финансовые активы	0	20 000	20 000
На 31.12.2015:			
Займы выданные	0	134 500	134 500
Прочие финансовые активы	0	0	0
Итого финансовые активы	0	134 500	134 500

Финансовые обязательства

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2016:			
Кредиторская задолженность	0	23 342 884	23 342 884
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	347 805 870	347 805 870
Полученные авансы	0	3 585 130	3 585 130
По начисленным вознагрождениям сотрудникам	0	4 692 026	4 692 026
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	2 504 654	2 504 654
Отложенные налоговые обязательства	20 418 093	0	20 418 093
Итого кредиторская задолженность	**20 418 093**	**381 930 564**	**402 348 657**
На 31.12.2015:			
Кредиторская задолженность	0	15 518 716	15 518 716
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	296 814 620	296 814 620
Полученные авансы	0	2 978 169	2 978 169
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	4 228 022	4 228 022
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	1 679 581	1 679 581
Отложенные налоговые обязательства	15 502 351	0	15 502 351
Итого кредиторская задолженность	**15 502 351**	**321 219 108**	**336 721 459**

Кредиты и займы

	Долгосрочная	Краткосрочная	Итого
На 31.12.2016:			
Банковские кредиты	11 496 079	5 498 692	16 994 771
Займы полученные	0	0	0
Итого Банковские кредиты и займы	11 496 079	5 498 692	16 994 771
На 31.12.2015:			
Банковские кредиты	3 666 664	2 904 765	6 571 429
Итого Банковские кредиты и займы	3 666 664	2 904 765	6 571 429

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2016	**На 31.12.2015**
Оборотные активы	37 499 588	29 393 443
Краткосрочные обязательства	(387 837 130)	(324 528 532)
Итого текущие активы (обязательства)	**(350 337 543)**	**(295 135 089)**
Итого активы	577 397 460	479 293 112
Итого обязательства	(419 751 303)	(343 697 547)
Итого активы (обязательства)	**157 646 158**	**135 595 565**

Резервы на обесценение активов

	Резерв под обесценение запасов	Резерва по сомнительным долгам (Деб задолж)	Резерв под обесценение основных средств	Создание других резервов по прочим активам	Итого резервы
За год 2016:					
Сверка изменений резервов					
Резервы на начало 2016г	20 205	160 250	545 652	238 283	964 389
краткосрочные резервы на начало 2016	20 205	160 250	545 652	238 283	964 389
Изменения резервов					
увеличение резервов	2 427	211 905	177 391	157 041	548 765
использование резерва					-
увеличение (уменьшение) в результате чистых курсовых разниц					
Итого увеличение (уменьшение) резервов	2 427	211 905	177 391	157 041	548 765
Резервы на конец 2016г	**22 632**	**372 155**	**723 044**	**395 324**	**1 513 154**
долгосрочные резервы на конец 2016г	-	-	-	-	-
краткосрочные резервы на конец 2016г	22 632	372 155	723 044	395 324	1 513 154

	Резерв по обязательствам	создание резерва для отпусков и премий всего	создание резерва для расходов на аудит	Итого прочие резервы
[illegible]				
[illegible] *прочих резервов*				
[illegible] на начало 2016г	292 819	81 840	90 000	464 659
[illegible] резервы на начало 2016	292 819	81 840	90 000	464 659
[illegible] *прочих резервов*				
[illegible] использование) резервов	30 318	17 898	(15 000)	33 216
[illegible] (уменьшение) прочих резервов	30 318	17 898	(15 000)	33 216
[illegible] **на конец 2016г**	**323 136**	**99 738**	**75 000**	**407 874**
[illegible] резервы на конец периода	323 136	99 738	75 000	497 874

[illegible]

	За год 2016	**За год 2015**
[illegible] и оказания услуг	278 042 677	237 461 235
[illegible] перевозки	221 372 647	189 146 500
[illegible] полученные	2 756	0
[illegible] выручка	10 703 043	8 254 741
[illegible]	**288 748 476**	**245 715 976**

[illegible] *доходы и расходы*

	За год 2016	За год 2015
[illegible] *(убытки) от выбытия основных средства*		
[illegible] от выбытия основных средств	1 206 412	66 487
[illegible] от выбытия основных средств	(7 466)	(20 054)
[illegible] прибыли (убытки) от выбытия основных средства	1 198 946	46 433
[illegible] (убытки) от выбытия прочих внеоборотных активов	36 122	69 105
[illegible] и пени от невыполнение условий договоров	(471 965)	(101 487)
[illegible] списания резервов	15 000	

[illegible] *по характеру*

	За год 2016	За год 2015
[illegible] материалы использованные	10 394 741	12 810 433
[illegible] *на вознаграждения работникам*		
[illegible] плата	59 257 891	55 305 289
[illegible] на социальное страхование	14 814 473	13 807 443
[illegible] помощ	1 209 742	2 501 593
[illegible] **расходы на краткосрочные вознаграждения работникам**	**75 282 106**	**71 614 325**

Амортизация основных средств инвестиционных недвиж. и нематериальных активов		
Амортизация основных средств	38 358 494	36 099 144
Амортизация инвестиционных недвижимостей	435 541	435 541
Амортизация нематериальных активов	*(40 124)*	*28 455*
Итого амортизация основных средств и нематериальных активов	*38 753 911*	*5 743 568*
Убытки от обесценения (восстановление убытков)	1 513 154	964 389

Запасы

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Оборотные материалы	20 227 925	13 997 646
Резерв под обесценение запасов	*(22 632)*	*(20 205)*
Незавершенное производство	0	0
Оборотная готовая продукция и товары	82 671	145 990
Итого оборотные запасы	**20 287 964**	**14 143 636**

Основные средства

	Здании и сооружения	Транспортные средства	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Незавершенное строительство	Прочие основные средства	Итого основные средства
За год 2016:							
Основные средства на начало 2016 года	**86 190 159**	**292 382 019**	**10 671 863**	**4 233 115**	**36 230 376**	**14 538 974**	**444 246 506**
первоначальная стоимость на начало периода	127 168 543	447 599 794	21 002 574	11 856 510	36 776 028	20 640 223	665 043 672
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(40 978 384)	(155 217 775)	(10 330 711)	(7 623 395)	(545 652)	(6 101 249)	(220 797 166)
Изменения основных средств за 2016 год							
поступление	21 369 628	36 128 856	8 108 495	3 867 310	34 678 122	1 961 708	106 114 119
амортизация основных средств	(7 535 992)	(23 838 789)	(3 412 602)	(1 584 520)	0	(1 809 200)	(38 358 494)
обесценение основных средств, признанное в прибылях и убытках					(177 391)		-
увеличение (уменьшение) в результате переоценки	3 329 500	7 487 769	644 180	254 223	6 860 421	1 014 599	19 590 692
выбытие основных средств	(5 655 860)	(4 103 748)	(1 136 000)	(257 251)	(9 905 744)	(812 334)	(21 870 937)
увеличение (уменьшение) в результате перевода и прочих изменений	(2 126 069)	6 585 942	3 296 524	169 511	(29 838)	12 781 516	20 677 586
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	9 381 207	22 260 030	7 500 597	2 449 273	31 425 570	13 136 289	86 152 965
Основные средства на конец 2016 года	**95 571 366**	**314 642 049**	**18 172 460**	**6 682 388**	**67 655 945**	**27 675 263**	**530 399 471**
первоначальная стоимость на конец периода	140 521 483	495 973 286	32 678 089	15 999 193	68 378 989	36 104 975	789 656 015
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(44 950 117)	(181 331 237)	(14 505 629)	(9 316 805)	(723 044)	(8 429 712)	(259 256 544)

Инвестиционное имущество

	Всего по фактическим затратам	Из них здании. сооружение и вагонов
За год 2016:		
Инвестиционное имущество на начало 2016г	3 926 933	3 926 933
первоначальная стоимость на начало периода	6 950 175	6 950 175
амортизация и обесценение на начало периода	(3 023 242)	(3 023 242)
Изменения инвестиционного имущества		
Приобретение инвестиционного имущества	421 264	421 264
амортизация инвестиционного имущества	(435 541)	(435 541)
прибыли (убытки) от изменения переоценки или справедливой стоимости инвестиционного имущества	203 933	203 933
выбытие инвестиционного имущества	14 277	14 277
Итого увеличение (уменьшение) инвестиционного имущества	203 933	203 933
Инвестиционное имущество на конец 2016г	4 130 866	4 130 866
первоначальная стоимость инвес. имущества на конец периода	7 154 108	7 154 108
накопленная амортизация и обесценение инвест. имущества на конец периода	(3 458 783)	(3 458 783)

Доходы от инвестиционного имущества

	За год 2016	**За год 2015**
Доход от аренды инвестиционного имущества	3 830 264	3 621 470
Прямые операционные расходы по инвестиционной недвижимости. приносящей доход от аренды	(435 541)	(525 552)
Прибыли (убытки) аренды инвестиционного имущества	**3 394 723**	**3 095 918**

Нематериальные активы

	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы,
За год 2016:		
Нематериальные активы. на начало 2016г	54 713	54 713
Первоначальная стоимость на начало периода	219 767	219 767
Накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(165 054)	(165 054)
Изменение стоимости нематериальных активов		
приобретение вследствие объединения бизнеса		-
амортизация нематериальных активов. кроме гудвила	(40 124)	(40 124)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов. кроме гудвила	(40 124)	(40 124)
Нематериальные активы. кроме гудвила на конец 2016г	14 589	14 589
Первоначальная стоимость на конец периода	*219 767*	*219 767*
Накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(205 178)	(205 178)

Инвестиции в дочерние и другие компании

	Сумма на 31.12.2016г	Сумма на 31.12.2015г
ДП "Узтемирйулйуловчи сервис"	5 186 601	1 505 172
ДП "Каган Савдо Барака"	140 735	140 735
Ферганский филиал "темир йул иншоот таъмир"	15 927	15 927
Другие организации	9 683	9 683
Итого долгосрочных инвестиций	**5 352 946**	**1 671 517**

Уставный капитал

	Классы уставного капитала	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
На 31.12.2016:		
Количество утвержденных акций	102 527 956	
Итого количество выпущенных акций	102 527 956	0
количество акций, выпущенных и полностью оплаченных	102 527 956	0
Номинальная стоимость акции	0,50	
За год 2016:		
Сверка количества акций в обращении		
Количество акций в обращении на начало периода	102 527 956	0
Количество акций в обращении на конец периода	102 527 956	0

Состав акционеров

Наименование акционера	Доля в уставном капитал (в%)	Доля в уставном капитале	Акции (шт)
АО «Узбекистон темир йуллари»	98.27%	50 378 316	100 756 632
Трудовой коллектив	1,73%	885 662	1 771 324
Всего	**100,00%**	**51 263 978**	**102 527 956**

Оценка финансовых инструментов

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Международный стандарт финансовой отчетности № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление» действителен для финансовой отчетности с 1 января 1998 года Международный стандарт финансовой отчетности № 32 требует раскрывать определенную информацию, относящиеся к справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Руководство имеет свое собственное суждение, чтобы определить, раскрытия соответствующей дебиторской и кредиторской задолженности, так как, по их мнению, определение истинности этих ценностей , является нецелесообразным . Количество других данных активов и обязательств, отражаются по стоимости приобретения.

25 мая 2017 года.

Корректирующие проводки для трансформации и составления финансовых отчетов по МСФО.

Отчетная дата 31.12.2016г

АО "O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI"

№ проводки	Дт	Кт		Сумма		Содержание проводки
				Дт	Кт	
1	**Основные средства**					реклассифицированная
	0100		Инвестиционное имущество	7 259 016		перевод из состава ОС в состав инвестиционного имущества
		0100	Основные средства		(7 259 016)	
2	**Основные средства**					реклассифицированная
	0200		Ам-я инвестиционных имуществ	3 332 083		для перевод из состава ОС в состав инвестиционного имущества
		0200	Ам-я ОС		(3 332 083)	
7	**Реклассифиция резервов по переоценки**					реклассифицированная
	8510		Резервы по переоценки	134 393 223		перевод резерва по переоценки на НРП
		8700	НРП		(134 393 223)	
9	**Оборудование к установке и незаверш. строительства**					реклассифицированная
	0100		ОС	71 911 353		перевод из состава Обор. к установке и незаверш. Строит. в состав ОС
		07.08	Обор. к установке и незаверш. строит		(71 911 353)	
9-а	**Списание остатков незавершенное строительсьва (счет 0810)**					корректировочная
	8710		НРП	891 861		списание остатков незавершенных строительсьв (счет 0810) в убыток
		07.08	Незавершенное строительства		(891 861)	
14	**Создание резервов по сомнительным долгам (Деб зад)**					корректировочная
	8710		НРП	372 155		корректировка (уменьшение) дебиторских задолженностей
		40-48	Резервы по прочим обязательствам		(372 155)	
15	**Создание резерва для отпусков**					корректировочная
	8710		НРП	99 738		(корректировка НРП) резерва для отпусков
		69м	Резервы по прочим обязательствам		(99 738)	
17	**Резерв под обесценение запасов**					корректировочная
	8710		НРП	22 632		корректировка НРП для резервов под обесценение запасов
		1000м	Запасы		(22 632)	
18	**Резерв под обесценение незавершенного строительства**					корректировочная
	8710		НРП	723 044		создание резервов под обесценение незавершенного строительства (износ)
		0800	Долгосрочные финансовые вложения		(723 044)	
20	**Резервы по обязательствам**					корректировочная
	8710		НРП	323 136		(корректировка НРП) резерва для оплаты обязательств
		69м	Резервы по прочим обязательствам		(323 136)	
23	**Доначисление по налогам**					реклассифицированная

	8720		НРП	54 632		Изменение согласно аудиторской (или налоговой) проверки по НСАД (увеличение налогов)
		64-65	Увеличение задолженности по налогам		(54 632)	
25	**Тек. часть долгосрочных банковск. кредитов, займов и фин.ой аренде**					реклассифицированная
	70-78		Кредиторская текущая задолженность	3 832 026		перевод текущию часть долгоср. Кредитов, займов и фин.займа в состав текущим кред.м задолженностям
		69м	Обязательства (текущая часть)		(3 832 026)	
26	**Создание резерва для расходов на аудит**					корректировочная
	8710		НРП	(15 000)		(корректировка НРП) резерва для оплаты расходов на аудит
		69м	Резервы по прочим обязательствам		15 000	
28	**Прибыль по операциям прошлых лет, выявленные в отч.м году**					корректировочная
	8710		НРП-ОПУ	304 204		(корректировка НРП) Сторнирование доходов прошлых лет
		8720	НРП		(304 204)	
31	**Переоценка инвестиционных недвижимостей**					корректировочная
	0100		Основные средства	203 933		(корректировка ОС) переоценка инв.недвижим(краткосрочная аренда)
		8720	НРП		(203 933)	
32	**Резервы по прочим активам**					корректировочная
	8710		НРП	395 324		(корректировка прочих активов) создание резервов
		4800.5900	Прочие активы		(395 324)	
33	**Основные средства**					реклассифицированная
	10		Запасы	44 788		(рекласс. ОС и Запасов) Перевод ОС в состав Запасов
		01	ОС		(44 788)	
	Отложенный налог					корректировочная
	87м		НРП	20 418 093		(корректировка НРП) Долгосрочные обязательства (убыток)
		Долг об	ОНО		(20 418 093)	