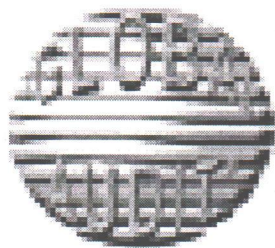


**Аудиторская организация  
«GLOBAL AUDIT»  
в форме общества с ограниченной ответственностью**



**Аудиторское заключение  
независимых аудиторов**

Ташкент 2019 г.

### **Мнение аудитора.**

Мы провели аудиторскую проверку отчета о финансовом положении АО «O'ZNEFTMAHSULOT» по состоянию на 31 декабря 2018 года и соответствующих отчетов: о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале (далее: финансовая отчетность) за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность АО «O'ZNEFTMAHSULOT» во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовых результатах и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 указанными стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от АО «O'ZNEFTMAHSULOT» в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическим требованиям, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

### **Ключевые вопросы аудита.**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы отсутствуют в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании мнения по этим вопросам.

### **Прочая информация.**

В связи с проведением аудита финансовой отчетности, в обязанность аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этих фактах. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

### **Ответственность руководства.**

Руководство АО «O'ZNEFTMAHSULOT» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих

случаях сведений, относящихся к непрерывной деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывной деятельности.

### **Ответственность аудитора.**

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 МСА, 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 МСА, 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 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 АО «O'ZNEFTMAHSULOT»;
- 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 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 АО «O'ZNEFTMAHSULOT» 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 АО «O'ZNEFTMAHSULOT», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до 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 лицу, отвечающему за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов

Руководитель  
аудиторской организации

Л.В.Каспарова



\_\_\_\_\_  
(фамилия, подпись)

Ташкент, республика Узбекистан

28 мая 2019 г.



**АК «УЗНЕФТЕПРОДУКТ»**

Финансовая отчетность за год,  
закончившийся  
31 декабря 2018 года

## Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о прибылях и убытках (способ представления - один отчет, классификация по характеру расходов).....	8
Отчет о совокупном доходе (способ представления - один отчет, классификация по характеру расходов).....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях акционерного капитала.....	10

1	Общая информация	11
2	Основа подготовки финансовой отчетности	11
3	Основные средства	12
4	Аренда	15
5	Нематериальные активы	16
6	Запасы	17
7	Финансовые инструменты	17
8	Акционерный капитал	22
9	Налог на прибыль	23
10	Текущий налог на прибыль	23
11	Выручка	23
12	Стандарты и интерпритации, вступившие в силу с 01.01.2018г.	25
13	Влияние трансформации на отчетность по НСБУ	28

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Руководство АК «Узнефтепродукт» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АК «Узнефтепродукт» и его дочерних предприятий (совместно – ‘Группа’) по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для МСБ (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 15.05.2019 г.

Председатель Правления АО «O'ZNEFTMAHSULOT»

Гл.бухгалтер



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **Мнение аудитора.**

Мы провели аудиторскую проверку отчета о финансовом положении АО «o'zneftmahsulot» по состоянию на 31 декабря 2018 года и соответствующих отчетов: о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале (далее: финансовая отчетность) за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность АО «o'zneftmahsulot» во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовых результатах и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 указанными стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от АО «o'zneftmahsulot» в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическим требованиям, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

### **Ключевые вопросы аудита.**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы отсутствуют в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании мнения по этим вопросам.

### **Прочая информация.**

В связи с проведением аудита финансовой отчетности, в обязанность аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этих фактах. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

### **Ответственность руководства.**

Руководство АО «o'zneftmahsulot» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих



случаях сведений, относящихся к непрерывной деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывной деятельности.

### **Ответственность аудитора.**

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 МСА, 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 МСА, 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 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 АО «o'zneftmahsulot»;

- 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 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 АО «o'zneftmahsulot» 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 АО «o'zneftmahsulot», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

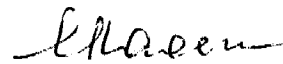
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов

Руководитель  
аудиторской организации

Л.В.Каспарова



(фамилия, подпись)

Ташкент, Республика Узбекистан

28 мая 2019 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах узбекских суммах

Статьи	На 31.12.18г.	На 31.12.17г.
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Основные средства	1 768 250,4	1 129 619,50
Отложенные налоговые активы	16 922,5	11 669
Инвестиции в дочерние и другие компании	950 384 202	948 772 042
Инвестиционное имущество	363 965,6	350 021,50
Долгосрочная дебиторская задолженность	32 159 671	6 934 928
<b>Итого по разделу I</b>	<b>984 693 011,5</b>	<b>957 198 280</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Запасы	59 551	23 370
Предоплаченные расходы	195 511	
Краткосрочная дебиторская задолженность	15 111 059	467 779 630
Авансовые платежи по налогам и сборам	40 971	13 166
Прочие оборотные активы	338 149	268 092
Денежные средства и их эквиваленты	5 142 071	5 891 913
<b>Итого по разделу II</b>	<b>20 887 312</b>	<b>473 976 171</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 005 580 323,5</b>	<b>1 431 174 450</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>		
Акционерный капитал	360 740 599	357 750 930
Добавочный капитал	181 559 609	181 559 609
Резервный капитал	99 854 972	122 864 773
Целевые поступления		642 213
Резервы		
Нераспределенная прибыль	12 520 526,5	6 559 254
<b>Итого по разделу III</b>	<b>654 675 706,5</b>	<b>669 376 779</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Долгосрочная кредиторская задолженность	338 822 824	0
Кредиты и займы	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	0	0
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>338 822 824</b>	<b>0</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	11 110 399	760 352 941
Текущие обязательства по налогам и сборам	862 144	1 379 892
Текущие резервы по обязательствам	109 250	64 838
<b>Итого по разделу V</b>	<b>12 081 793</b>	<b>761 797 671</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 005 580 323,5</b>	<b>1 431 174 450</b>

Председатель Правления АО «O'ZNEFTMAHSULOT»

Гл.бухгалтер



# ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Отчет о совокупном доходе

В тысячах узбекских сум

Статьи	За год, окончившийся 2018г.	За год, окончившийся 2017г.
	0	0
<b>Итого валовая прибыль</b>	958 305	83 555
Прочие доходы	(21 758 188)	(14 917 398)
Управленческие расходы	(146 775)	(75 282)
Прочие расходы	(20 946 658)	(14 909 125)
<b>Прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>	31 839 790	21 494 262
Доходы от финансовой деятельности	(54 652)	(37 552)
Расходы от финансовой деятельности	10 838 480	6 547 585
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	0	0
Расходы по налогу на прибыль	10 838 480	6 547 585
<b>Чистая прибыль за период</b>		

Отчет о прочем совокупном доходе

В тысячах узбекских сум

Статьи	За год, окончившийся 2018г.	За год, окончившийся 2017г.
	10 838 480	6 547 585
<b>Чистая прибыль за период</b>	0	
Положительная разница от переоценки ОС	0	
Отрицательная разница от переоценки ОС	10 838 480	0
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	10 838 480	6 547 585
<b>Итого совокупный доход</b>		

Председатель Правления АО «O'ZNEFTMAHSULOT»

Гл.бухгалтер



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Статьи	31 декабря 2018г.	31 декабря 2017г.
Денежные поступления от реализации продукции	0	23 394
Денежные выплаты поставщикам за материалы, товары, работы и услуги	(4 060 311)	(70 198)
Денежные выплаты персоналу и от их имени	(12 076 159)	(6 743 416)
Другие денежные поступления от операционной деятельности	888 680	12 524 387
Другие денежные выплаты от операционной деятельности	(9 144 358)	(823 219)
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(24 392 147)</b>	<b>5 734 167</b>
Приобретение основных средств	(770 817)	(273 762)
Выбытие основных средств		
Приобретение прочих активов		
Приобретение инвестиций	(1 612 160)	
Капитальные вложения		
<b>Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 382 977)</b>	<b>(273 762)</b>
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Полученные проценты		
Выплаченные проценты	31 658 260	2 371 587
Полученные дивиденды	(829 250)	
Выплаченные дивиденды		
Денежные поступления по кредитам и займам		
Денежные выплаты по кредитам и займам		(12 721)
Прочие поступления и выплаты		
<b>Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>29 658 330</b>	<b>2 358 866</b>
Уплаченные налоги	(7 224 309)	(1 817)
Сальдо курсовых разниц от переоценки иностранной валюты	37 604	156 778
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>	<b>(749 842)</b>	<b>4 622 648</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ГОДА</b>	<b>5 891 913</b>	<b>1 112 487</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ГОДА</b>	<b>5 142 071</b>	<b>5 891 913</b>

Председатель Правления АО «O'ZNEFTMAHSULOT»

Гл.бухгалтер



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал	Прочий капитал организации	Нераспределенная прибыль	Итого изменения в Капитале
Остаток на 31 декабря 2017 г	357 750 930	305 066 595	6 559 254	669 376 779
Эмиссия ценных бумаг	2 989 669		(2 989 669)	-
Корректировка резервного капитала		(23 009 803)		(23 009 803)
Чистая прибыль отчетного года			10 838 480	10 838 480
Выплачены дивиденды			(1 422 668)	(1 422 668)
Прочие уменьшение (увеличение) капитала		(642 250,5)	(464 831)	(1 107 081,5)
Остаток на 31 декабря 2018 г	360 740 599	281 414 541,5	12 520 566	654 675 706,5

Председатель Правления АО «O'ZNEFTMAHSULOT»

Гл.бухгалтер



## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основными задачами и целями деятельности Компании является: организация переработки углеводородного сырья (нефти и газоконденсата), производство нефтепродуктов и газа в соответствующих объемах и ассортименте, необходимых для бесперебойного обеспечения ими отрасли экономики и населения Республики Узбекистан. Республика Узбекистан имеет богатые запасы углеводородного сырья, и большая часть территории Республики обладает геологическим потенциалом.

Акционерная компания «Узнефтепродукт», занимающаяся переработкой углеводородного сырья (нефти и газоконденсата), производством нефтепродуктов и сжиженного газа, а также реализацией их предприятиям, организациям отраслей экономики и населению республики, является одной из крупнейших компаний на территории Республики Узбекистан, который вносит большой вклад в развитие топливно-энергетического комплекса республики.

В состав компании входят Ферганский (включая Алты-Арыкского топливного производства) и Бухарский нефтеперерабатывающие заводы (НПЗ), 23 нефтебаз, включая 43 их филиалов и 4 автокемпингов, а также акционерное общество «Неффтаъминот», учебный центр «Тасис-Укув», общества с ограниченной ответственностью «Косон», «Карбонам» и «Рубероид».

Основными задачами компании и её подведомственных предприятий являются переработка углеводородного сырья, производство и поставка нефтепродуктов потребителям республики в необходимых объемах и ассортименте.

В свете выполнения поставленных задач компания руководствуется Указами, постановлениями, распоряжениями и поручениями Президента и Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Поставка нефтепродуктов осуществляется по выделенным лимитам, определяемым Правительством, а также через биржевые торги и иным хозяйственным договорам в установленном законодательством порядке.

В соответствии постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 октября 2010 года № 239 нефтеперерабатывающие заводы и нефтебазы АК «Узнефтепродукт» входят в перечень предприятий – монополистов, цены и тарифы которых контролируются органами ценового регулирования.

*Вместе с этим, розничные цены на автобензин и дизельное топливо устанавливаются Кабинетом Министров Республики Узбекистан.*

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров от 05.02.2004 года № 57 автобензин и дизельное топливо реализуются потребителям по установленным розничным ценам с налогом на потребление, которые устанавливаются одинаковыми для всех потребителей (кроме автозаправочных станций).

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была подготовлена на основе исторических данных, за исключением следующих существенных статей в отчете о совокупном доходе:

- финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовые активы, предназначенные для продажи, оцениваются по справедливой стоимости;
- земля и здания оцениваются по справедливой стоимости;
- инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Согласно учетной политики АК «УЗНЕФТЕПРОДУКТ» учитывает ОС по модели первоначальных затрат, то есть учитывается актив по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Учет и движение основных средств, переоценка начисление износа в Аппарате ведется автоматизировано.

Движение Основных средств 12 месяцев 2018 г. выглядит следующим образом (в тыс. сум):

Наименование	Остаток на начало	Обороты за период		Остаток на конец
		Поступило	Выбыло	
<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>5 738 068,5</b>	<b>1 220 395,3</b>	<b>374 613,1</b>	<b>6 583 849,7</b>
Здания, сооружения и передаточные устройства	2 404 031,0	272 750,1		2 676 780,1
Машины и оборудование	1 673 061,4	181 617,9	133 505,3	1 721 174,0
Мебель и принадлежности	856 078,2	254 051,3	51 253,6	1 058 875,9
Компьютерное оборудование и вычислительная техника	566 700,6	494 904,4	130 879,8	930 725,2
Многолетние насаждения	118 387,0	14 798,4		133 185,4
Прочие основные средства	119 810,1	2 273,2	58 974,3	63 109,0

В течение отчетного периода произведено списание с баланса основных средств, на основании акта от 26.01.2018г на сумму 27 275,9 тыс. сум, и акта от 25.07.2018г, в сумме 347 337,3 тыс. сумм. Специалистами даны технические характеристики, о непригодности к эксплуатации О.С, которые в последствие были утилизированы на общую сумму 374 613,1 тыс. сум, со 100% износом.

МСФО (IAS) 16 предписывает прекратить признание балансовой стоимости объекта основных средств при его выбытии, или, когда ожидаемые экономические выгоды от его использования или удаления не ожидаются.

Доходы (не классифицированные как выручка!) или расходы, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка.

Прибыль или убыток от прекращения признания рассчитывается как чистый доход от выбытия (как правило, доход от продажи актива) за вычетом балансовой стоимости актива.

#### 3.1. Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением земли и зданий, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации, с признанием убытков от обесценения на дату проведения переоценки.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Если части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные части (главные компоненты) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другим доходами в прибылях или убытках. Когда переоцененные активы продаются, суммы, включенные в резерв переоценки, относятся на нераспределенную прибыль.

#### 3.2. Переклассификация в инвестиционную недвижимость

Когда собственник перестает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционной недвижимости, имущество переоценивается по справедливой стоимости и переклассифицируется в категорию инвестиционной недвижимости.



Возникающее увеличение в балансовой стоимости недвижимости в результате переоценки учитывается в составе прибылей или убытков в пределах признанного ранее убытка от обесценения по данной недвижимости; оставшаяся часть суммы увеличения признается в составе прочей совокупной прибыли и учитывается в резерве переоценки в капитале. Возникающее уменьшение балансовой стоимости недвижимости признается немедленно в составе прибылей или убытков.

### 3.3. Переоценка

Земля и здания оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации по зданиям и убытков от обесценения, признаваемых после даты переоценки. Переоценка производится ежегодно, по состоянию на 1 января, с целью недопущения существенных отличий балансовой стоимости актива от его справедливой стоимости.

Любое увеличение стоимости актива в результате переоценки учитывается в составе прочего совокупного дохода и относится на резерв переоценки активов в разделе капитала, за исключением переоценки в пределах сумм предыдущего снижения стоимости от переоценки того же актива, признанного в прибылях и убытках; в таких случаях увеличение относится на финансовый результат. Снижение стоимости актива в результате переоценки признается в прибыли или убытке, за исключением снижения в пределах сумм, ранее признанных как положительная переоценка в разделе капитала.

Разница между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переносится из резерва переоценки актива в нераспределенную прибыль. Также накопленная амортизация на дату переоценки вычитается из валовой балансовой стоимости актива, и чистая стоимость актива пересчитывается до переоцененной стоимости актива. При выбытии резерв переоценки по конкретному выбывающему активу переносится в нераспределенную прибыль.

### 3.4. Последующие затраты

Затраты на замену части объекта основных средств, включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в прибылях или убытках по мере возникновения.

### 3.5. Амортизация

Износ ОС начислялся прямолинейным методом, согласно Учетной политике и приведен в следующей таблице (в тыс. суммах):

Наименование	Остаток на начало	Обороты за период		Остаток на конец
		Поступило	Выбыло	
<b>ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>4 608 447,5</b>	<b>369 697,7</b>	<b>576 849,5</b>	<b>4 815 599,3</b>
Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	1 742 530,4		293 981,2	2 036 547,6
Износ машин и оборудования	1 514 921,6	133 505,3	105 594,4	1 487 010,7
Износ мебели и принадлежностей	808 033,6	50 608,8	77 077,1	834 501,9
Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники	342 468,5	129 751,3	74 709,5	287 426,7
Износ многолетних насаждений	117 664,2		15 521,2	133 185,4
Износ прочих основных средств	82 829,3	55 832,3	9 966,0	36 963,0

Амортизация рассчитывается из суммы, которая представляет собой стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования каждого объекта основных средств. Активы амортизируются на протяжении более короткого из

двух сроков – срока аренды и срока полезного использования актива, за исключением случаев, когда Группа с достоверной степенью уверенности получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды. Земля амортизации не подлежит.

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды следующие:

Здания – 50 лет;

Транспортные средства – 6-10 лет;

Машины и оборудование – 8-15 лет;

Производственное и офисное оборудование – 5-10 лет;

Прочие основные средства 5-10 лет.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо. Сроки полезного использования в отношении некоторых объектов основных средств были пересмотрены в 2018 году.

### **3.6. Незавершенное капитальное строительство**

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

### **3.7. Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционное имущество – недвижимость, находящаяся во владении с целью получения дохода от сдачи в аренду или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также не для использования в производстве или поставке товаров, в целях оказания услуг или административных целях.

Когда собственник перестает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционной недвижимости, имущество переоценивается по справедливой стоимости и переклассифицируется в категорию инвестиционного имущества (инвестиционной недвижимости). Возникающее увеличение в балансовой стоимости недвижимости в результате переоценки учитывается в составе прибылей или убытков в пределах признанного ранее убытка от обесценения по данной недвижимости; оставшаяся часть суммы увеличения признается в составе прочей совокупной прибыли и учитывается в резерве переоценки в капитале. Возникающее уменьшение балансовой стоимости недвижимости признается немедленно в составе прибылей или убытков.

*Комплекс "Столовая"* является инвестиционным имуществом, так как данное здание находится в собственности АК «УЗНЕФТЕПРОДУКТ» по договору операционной аренды.

Согласно требованиям МСФО IAS 40 АК «УЗНЕФТЕПРОДУКТ» раскрывает в отчетности информацию об инвестиционном имуществе *Комплекс "Столовая"*, которая поможет собственникам отчетности сделать аналитические выводы относительно финансово-экономического положения. Требования по раскрытию информации, определенные настоящим стандартом, действуют совместно с требованиями по дополнениям к отчетности согласно IAS 16.

Соблюдая требования к раскрытию информации в соответствии с настоящими стандартами, следует:

- Модель учета по первоначальной стоимости – в ОФП *Комплекс "Столовая"* отражается в составе внеоборотных активов отдельной позицией по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

- Амортизация начисляется прямолинейным методом без учета ликвидационной стоимости.

- Срок полезной службы 15 лет при амортизационной ставке 5%.

*Данные о стоимости Комплекса, за период*

<i>Комплекс "Столовая"</i>	<i>На начало 2018г.</i>	<i>На конец 2018г.</i>
Балансовая стоимость	654 037 089	750 180 541
Накопленный износ	304 015 639	386 214 965
Остаточная стоимость	350 021 450	363 965 576

За период, окончившейся 2018г. произошел рост справедливой стоимости Комплекса на 96 143 452,00 сум.

- Справедливая стоимость Комплекса равна балансовой стоимости.

Организация не обязана прибегать к услугам независимого оценщика, обладающего признанной и соответствующей профессиональной квалификацией, а также опытом проведения оценки инвестиционной недвижимости, хотя стандартом поощряется такой подход.

Инвестиционная недвижимость – недвижимость, находящаяся во владении с целью получения дохода от сдачи в аренду или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также не для использования в производстве или поставке товаров, в целях оказания услуг или административных целях.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам, включая затраты по оформлению сделки. Балансовая стоимость включает затраты на замену части существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если соблюдаются критерии признания; затраты на ежедневное обслуживание инвестиционной недвижимости исключаются из балансовой стоимости. После первоначального признания вся инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости, которая учитывает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признаются в прибылях или убытках в периоде, в котором они возникают.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии или временном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в прибылях и убытках в периоде прекращения признания инвестиционной недвижимости.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта. При переводе объекта из инвестиционной недвижимости в категорию недвижимости, занимаемой владельцем, балансовой стоимостью для последующего учета выступает его справедливая стоимость на дату изменения его предназначения. Если недвижимость, занимаемая владельцем, переходит в категорию инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой, установленной для основных средств, до даты изменения предназначения в использовании.

#### **4. АРЕНДА**

##### **4.1. Определение аренды**

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

##### **4.2. Группа как арендодатель**

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

#### **4.3. Группа как арендатор**

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

#### **4.4. Операционная аренда**

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгоды от использования актива, являющегося предметом аренды.

### **5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

#### **5.1. Патенты и лицензии**

Патенты предоставлены сроком на 10 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставлены на срок от 5 до 10 лет в зависимости от особенностей лицензии. Некоторые лицензии могут быть продлены в случае, если Группа соответствует условиям, оговоренным в лицензии. Такие лицензии могут быть продлены бесплатно или с небольшими издержками. В результате такие лицензии учитываются как лицензии с неограниченным сроком полезного использования (детали приведены в Примечании 30). Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от трех до пяти лет.

#### **5.2. Торговые марки**

Отдельно приобретенные торговые марки учитываются по исторической стоимости. Торговые марки, приобретенные в результате объединения бизнеса, учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения. Торговые марки имеют ограниченный срок полезного использования и учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация рассчитывается с использованием прямолинейного метода для списания стоимости торговых марок в течение их срока полезного использования - от 15 до 20 лет.

#### **5.3. Прочие нематериальные активы**

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

#### 5.4. Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

#### 5.5. Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива, но не более 10 лет. Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

### 6. ЗАПАСЫ

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Затраты по доставке каждого продукта и приведению его в надлежащее состояние учитываются следующим образом:

- сырье и материалы – затраты на покупку по методу ФИФО;
- готовая продукция и незавершенное производство – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Первоначальная стоимость запасов включает прибыли или убытки, перенесенные из прочего совокупного дохода по квалифицируемым договорам хеджирования денежных потоков, связанных с приобретением сырья и материалов.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

### 7. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

#### 7.1. Финансовые активы

Правила учета таких инвестиций определяются *стандартом МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»*.

Инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие признаются по себестоимости:

Наименование эмитента	Доля в Уставном фонде (%)	Количество акций	Номинал (сум)	Всего сумма (сум)
АК «Узтрансгаз»	43%	13 573	1,000	13 573 000
Ипотека Банк	9,07%	75 996 487 050	1,00	75 996 487 050
УзРТСБ	6,0%	1 500 000	630	945 000 000
АК "УзПСБ"	1,37%	974 338 760	19	18 512 436 440
А. О. Косон	26,86%	18 357	720	13 217 040
А.О. «Нефтьгаминот»	25%	18 384	8000	142 072 000
ООО Ф.К. «Бунедкор»	3%			34 750 000
СПООО «UNG ENK MOBILE»	20%			1 612 160 000
СП ("УзТексако") УзПриста	49,9%			1 295 805 196
JV "Uz-Prista Recycling" LLC	49%			16 689 609 593
<b>Всего</b>				

Данные инвестиции учитываются как Финансовые активы по справедливой стоимости через ПСД. Целью бизнес-модели является управление ежедневными потребностями в ликвидности, поддержка определенного уровня доходности по процентам или обеспечение соответствия сроков действия финансовых активов срокам действия обязательств, финансируемых данными активами.

Инвестиции сохранили свою стоимость за период, окончившийся 2018г., что не влияет на прочий совокупный доход.

Оценка по справедливой стоимости применяется для учета финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и регламентируется МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Таким образом, в индивидуальной финансовой отчетности материнской компании инвестиции в дочерние компании учитываются в оценке по покупной стоимости, т.е. фактическим затратам, или по справедливой стоимости по аналогии с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.

Наименование эмитента	Основание	Доля участия	Всего сумма
Инвестиции в дочерние хоз. общества		100%	853 638 193 998,68

#### 7.1.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы компания измеряет по стоимости приобретения плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, котируемые и некотируемые финансовые инструменты и производные финансовые инструменты.

#### 7.1.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат, включают в себя финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат. Финансовые активы классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, если они приобретаются для целей их продажи или повторного приобретения в ближайшем будущем. Данная категория включает сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструмент хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. Финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовые доходы или расходы в отчете о прибылях и убытках.

Группа не владеет финансовыми активами, классифицированными при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Группа оценивает финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, если существует намерение продать данные активы в ближайшем будущем. Если Группа не способна продать данные финансовые активы вследствие отсутствия активного рынка и если намерение руководства продать их в обозримом будущем существенно меняется, Группа может принять решение переклассифицировать данные финансовые активы. Переклассификация в займы и дебиторскую задолженность, или имеющиеся в наличии для продажи или удерживаемые до погашения, зависит от сущности актива. Данная оценка не влияет на финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Производные финансовые инструменты, встроенные в основной контракт, оцениваются по справедливой стоимости и учитываются как отдельные производные финансовые инструменты, если экономические характеристики и риски не связаны существенно с основным контрактом и при этом основной контракт не классифицирован как предназначенный для торговли или как оцениваемый по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости по встроенным производным финансовым инструментам отражается в прибыли или убытке. Переоценка происходит, если изменяются условия основного контракта, которые существенным образом влияют на первоначальный денежный поток.

#### **7.1.3. Займы и дебиторская задолженность**

Займы и дебиторская задолженность – это непроемные финансовые активы с фиксированными и определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения учитываются в качестве финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

#### **7.1.4. Прекращение признания**

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) Группа передала все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

### **7.1.5. Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

## **7.2. Финансовые обязательства**

### **7.2.1. Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, в случае кредитов и займов - за вычетом непосредственно связанных затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты и кредиты и займы.

### **7.2.2. Последующая оценка**

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. К данной категории также сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструменты хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. Встроенные производные финансовые инструменты, которые учитываются отдельно от основного контракта, также классифицируются как предназначенные для торговли, если они не являются инструментов эффективного хеджирования.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.



### **7.2.3. Кредиты и займы**

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

### **7.2.4. Прекращение признания**

Признание финансового обязательства 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 отчете о прибылях или убытках.

### **7.3. Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

### **7.4. Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

### **7.5. Денежные средства и их эквиваленты**

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты. В консолидированном отчете о финансовом положении банковский овердрафты показаны в составе текущих обязательств.

### **7.6. Торговая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **7.7. Займы**

Займы учитываются первоначально по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке. Займы в последующем учитываются по амортизированной стоимости, любые разницы между поступлениями (за вычетом затрат по сделкам) и погашениями учитываются в прибылях или убытках и распределяются на срок займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Платежи и комиссии за выдачу займов признаются как затраты по сделке только в случае наличия вероятности, что часть или вся сумма займа будет получена. В этом случае вознаграждение откладывается до того момента, пока средства по займам не будут получены. В случае отсутствия уверенности в том, что часть или вся сумма средств по займу будет получена, уплаченное вознаграждение учитывается как предоплата за финансовые услуги и списывается в течение срока займа, к которому оно относится.

Привилегированные акции, обязательные к погашению на определенную дату, классифицируются в качестве обязательства. Дивиденды по таким акциям отражаются в отчете о совокупном доходе в составе процентных расходов.

#### **7.8. Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по займам компания признает в качестве расходов периода их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в результате займов.

### **8. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

#### **8.1. Обыкновенные акции**

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

#### **8.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров**

Когда компания выкупает собственные акции, то выплачиваемое при этом возмещение, включающее прямые расходы, за вычетом налогов, учитывается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и вычитаются из капитала. Когда компания продает или повторно выпускает собственные акции, получаемое возмещение признается как увеличение капитала; и образующаяся положительная или отрицательная разница по сделке отражается в эмиссионном доходе.

#### **8.3. Выплата дивидендов**

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

#### **8.4. Резервы**

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

#### **8.5. Реструктуризация**

Резерв на проведение реструктуризации формируется на дату, когда Группа разработала подробный официальный план реструктуризации и создала обоснованные ожидания проведения реструктуризации, либо начав выполнять этот план, либо доведя его содержание до всех заинтересованных лиц. Резерв на проведение реструктуризации создается только на сумму прямых затрат, связанных с ее осуществлением, которые представляют собой затраты, в обязательном порядке обусловленные реструктуризацией и не связанные с текущей деятельностью.

## 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибылях или убытках за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков (а в совокупном доходе или непосредственно в капитале), в этом случае налог также признается не в составе прибылей или убытков, или операций, возникающих в результате объединения бизнеса.

В случае объединения бизнеса при расчете гудвила или при определении превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретаемой компании, обязательствах и условных обязательствах над себестоимостью приобретаемого бизнеса налоговый эффект принимается во внимание.

## 10. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о [совокупных доходах/прибылях и убытках], из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

## 11. ВЫРУЧКА

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

### 11.1. Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.
- В определенных случаях, выручка от продажи товаров признается, когда товары доставлены и юридическое право на товары передано.

### 11.2. Предоставление услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего времени, необходимого для завершения установки;

- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара с учетом данных о фактически предоставленных услугах по проданным в прошлом товарам;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

### **11.3. Дивиденды и процентный доход**

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

### **11.4. Доход от сдачи недвижимости в аренду**

Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

### **11.5. Вознаграждение работников**

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

### **11.6. Финансовые**

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам (включая имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы), доходы от дивидендов, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки. Доходы от дивидендов учитываются в прибылях или убытках на дату получения Группой права получения платежа.

Финансовые расходы включают процентный расход по займам и конвертируемым облигациям, эффект дисконтирования в резервах и условном возмещении, убытки от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным, как обязательство, убытки от снижения справедливой стоимости финансовых активов, отражающиеся в прибылях или убытках, и убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности). Затраты по займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибылях или убытках с помощью метода эффективной процентной ставки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто как финансовый доход или финансовый расход.

## 12. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРИТАЦИИ, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ С 01 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА.

### 1.1. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования.

Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились:

- к требованиям по обесценению финансовых активов;
- к поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» (ССПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по *амортизированной стоимости*, либо по *справедливой стоимости*. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес-модели*, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках *бизнес—модели*, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по *ССПСД*. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по *справедливой стоимости*. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевого инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытков только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым

можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

### 1.2. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

### 1.3. Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Поправки разъясняют следующие аспекты:

- При оценке справедливой стоимости выплат на основе акций с расчетами денежными средствами условия перехода прав и условия, при которых переход прав не происходит, учитываются так же, как и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами.
- Если в соответствии с налоговым законодательством организация обязана удержать определенное количество долевого инструмента, равное денежной оценке налогового обязательства работника, которое затем передается налоговым органам (т.е. соглашение о выплатах на основе акций содержит «условие расчетов на нетто-основе»), такое соглашение должно целиком классифицироваться как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, как если бы оно классифицировалось таким образом в случае отсутствия условия расчетов на нетто-основе.
- Изменение операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, должно учитываться следующим образом:
  - прекращается признание предыдущего обязательства;
  - операция по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами признается по справедливой стоимости предоставленных долевого инструмента на дату изменения в том объеме, в котором были получены услуги;
  - разница между балансовой стоимостью обязательства на дату изменения и суммой, признаваемой в составе капитала, сразу признается в составе прибылей или убытков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Действуют специальные правила перехода. [Руководство Компании не ожидают, что применение поправок в будущем

#### 1.4. Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли или перестает выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

#### 1.5. КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

#### 1.6. Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

ВЛИЯНИЕ ТРАНСФОРМАЦИИ НА ОТЧЕТНОСТЬ НСБУ

Статьи	НСБУ на 31.12.18г.	Эффект трансформации	МСФО на 31.12.18г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	2 132 216	(363 965,6)	1 768 250,4
Отложенные налоговые активы		16 922,5	16 922,5
Инвестиции в дочерние и другие компании	950 384 202		950 384 202
Инвестиционное имущество		363 965,6	363 965,6
Долгосрочная дебиторская задолженность	32 159 671		32 159 671
<b>Итого по разделу I</b>	<b>984 676 089</b>	<b>16 922,5</b>	<b>984 693 011,5</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	97 075 907	(37 525)	59 551
Предоплаченные расходы	195 511		195 511
Краткосрочная дебиторская задолженность	15 490 179		15 490 179
Авансовые платежи по налогам и сборам	40 971		40 971
Прочие оборотные активы	338 149		338 149
Денежные средства и их эквиваленты	5 142 071		5 142 071
<b>Итого по разделу II</b>	<b>20 924 836</b>	<b>(37 525)</b>	<b>20 887 312</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 005 600 926</b>	<b>(20 602,5)</b>	<b>1 005 580 323,5</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Акционерный капитал	360 740 599		360 740 599
Добавочный капитал	181 559 609		181 559 609
Резервный капитал	99 854 972		99 854 972
Целевые поступления			
Резервы			
Нераспределенная прибыль	12 650 379	(129 852,50)	12 520 526,5
<b>Итого по разделу III</b>	<b>654 805 559</b>	<b>(129 852,50)</b>	<b>654 675 706,5</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность	338 822 824		338 822 824
Кредиты и займы			0
Отложенные налоговые обязательства			0
Прочие долгосрочные обязательства			0
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>338 822 824</b>		<b>338 822 824</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Кредиторская задолженность	11 110 399		11 110 399
Текущие обязательства по налогам и сборам	862 144		862 144
Текущие резервы по обязательствам		109 250	109 250
<b>Итого по разделу V</b>	<b>11 972 543</b>	<b>109 250</b>	<b>12 081 793</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 005 600 926</b>	<b>(20 602,50)</b>	<b>1 005 580 323,5</b>