

«Утверждаю»

Директор ОНК

«31» марта 2021 года



ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

“GLOBAL-TAX-CONSULT”

**ОТЧЕТ НАЛОГОВОГО
КОНСУЛЬТАНТА**

**ПО СОСТАВЛЕНИЮ НЕКОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

АО «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» ПО МСФО

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ

2020 ГОДА

Ташкент-2021 год

Содержание

1. Вводная часть 4-5
2. Общая часть 6-9
3. Аналитическая часть 8-13
4. Выводы и рекомендации 14-15



ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

- Сведения об организации:** ООО «GLOBAL-TAX-CONSULT»
- Наименование организации** Организация налоговых консультантов в форме общества с ограниченной ответственностью «GLOBAL-TAX-CONSULT»
- Налоговых консультантов:**
- Адрес:** 100096 г. Ташкент, ул. Аккурганская 23 В.
- Телефон/Факс:** 99871 234 40-54, 99895-177-83-23.
- Сведения о государственной регистрации:** Зарегистрировано Протокольным решением Министерства юстиции Республики Узбекистан от 28.01.2009 года. Свидетельство о государственной регистрации № 5.
- Сертификаты:** Сертификаты налогового консультанта выданные Министерством финансов Республики Узбекистан № 00003 и № 00033 на осуществление деятельности по налоговому консультированию.
- Страхование деятельности:** Страховой Полис страхования гражданско-правовой ответственности организации налоговых консультантов № 03/0691158835-001 от 29 марта 2021 года года НК экспортно-импортного страхования «Узбекинвест»
- Банковские реквизиты:** р/счет: № 2020 8000 6047 5221 9001 в Мирзо-Улугбекском филиале «Давр» банка, МФО 01072, ИНН 301 043 199, ОКЭД 69100
- Директор:** Якубова Бекпашша Ибрагимовна
- Налоговый консультант** Машарибов Жалоладдин Атаназарович.
Квалификационный сертификат налогового консультанта № 00003 от 05 ноября 2008 года выданный Министерством Финансов Республики Узбекистан.



Помощники налогового консультанта: Атаназаров С.Ж.

Основание для налогового консультирования: Договор № 58/2018 от «01» августа 2018 года .

Предмет договора: Оказание услуг по налоговому консультированию

Срок представления отчета: «31» «марта» 2021 года.



I. Общая часть

Акционерное общество «O`ZTEMIRYO`LYO`LOVCHI» (далее, именуемое Общество) в соответствии с приказом Госкомимущества Республики Узбекистан от 28.02.2002 года № 18-к-ПО было преобразовано в открытое акционерное общество с уставным фондом 51 263,9 млн.сум номинал акции 500 сум. Распределение согласно проспекта эмиссии произведено следующим образом:

98,27 % - доля государства, количество акций 100 756 632 штук на сумму 50 378,3 млн.сум, 1,73 % доля трудового коллектива, количество акций 1 771 324 штук на сумму 885,6 млн.сум. Размещено среди работников АО «Узбекистон темир йуллари» 1 952 661 акций на сумму 976,3 млн.сум. Согласно приказа Центра по координации и контролю за функционированием рынка ценных бумаг № 15-07/075 от 21 октября 2010 года уставной фонд АО «O`MIRYO`LYO`LOVCHI» уменьшен на 142,467 млн.сум и внесен в проспект эмиссии.

Основными объемными показателями, определяющими работу предприятия, является отправление пассажиров со станций и пассажирооборот. Качество работы пассажирских перевозок оценивается следующими показателями:

- населенность на вагон;
- средняя дальность поездки пассажира.

Юридический адрес Общества : г.Ташкент, Мирабадский район, улица Туркистон 7.

Управление Обществом осуществляется Генеральный директор, назначаемым Наблюдательным советом Общества.

Право подписи:

Правом первой подписи обладает – Генеральный директор на этой должности работает Нурмухамедов Жахонгир Толаниддинович назначенный на должность согласно решения Общего собрания акционеров от 26.06.2019 года.

Правом второй подписи - Главный бухгалтер финансовой службы на данной должности работает Рузимов Муроджон Ботирович назначенный на должность согласно приказа № ЛОК-508 от 05.08.2016 года

Обществом для осуществления международных и местных перевозок грузов железнодорожным транспортом. Государственной Инспекцией по безопасности пассажироперевозок и грузоперевозок на железнодорожном транспорте Обществу выдана лицензия ТУ № 0000223 со сроком действия до 03.07.2020 года.

Кроме этого, также получена Лицензия ТУ № 0056 для осуществления международных и местных пассажироперевозок с неограниченным сроком действия.

Структура Общества состоит из следующих предприятий и филиалов:

- Ташкентский филиал по организации перевозок пассажиров;
- Ферганский филиал по организации пассажирских перевозок;
- Самаркандский филиал по организации пассажирских перевозок;



- Приаральский филиал по организации пассажирских перевозок;
 - Каршинский филиал по организации пассажирских перевозок;
 - Хорезмский филиал по организации пассажирских перевозок;
 - Бухарский филиал по организации пассажирских перевозок;
 - Сурхандарьинский филиал по организации пассажирских перевозок;
 - Филиал по технической подготовке и ремонту пассажирских вагонов (ВЧД-2);
 - Филиал «Вокзал Ташкент-Центральный».
 - Филиал по обслуживанию пассажиров в скоростных внутригосударственного сообщения;
 - Филиал по обслуживанию пассажиров в международном сообщении;
 - Филиал по обслуживанию пассажиров в внутригосударственном сообщении;
 - Филиал высокоскоростного движения «Афрасиёб».
 - Зона отдыха Каранкуль.
- «Инвестиции в зависимые хозяйственные общества» состоят из вкладов в:
- ООО «RAIL WAY MEDIA»
 - ООО «RAIL WAY TOURS»
 - ООО «XIVA LOKOMOTIV»
 - ООО «Temiryolyolovchi servis»
 - ПФК «Локомотив»

Общество имеет 29 железнодорожных вокзалов, каждый вокзал для целей управления и учета относится к филиалам Общества, при этом филиалы Общества не имеют статуса юридического лица, являются структурными подразделениями Общества.

Общество имеет 12 филиалов без образования юридического лица, все филиалы наделены имуществом в доверительное управление. Все договора с контрагентами филиалы заключают от имени Общества и в договорах указывают реквизиты Общества. Вся доходная часть аккумулируется только в Обществе.

Филиалы имеют свои расчетные счета для расчетов:

- с бюджетом по зарплате;
- с дебиторами и кредиторами (Общество разрешает филиалам заключать договора с прочими поставщиками товаров, работ, услуг в пределах лимитированной суммы определенной каждому филиалу Общества).

Руководители филиалов Общества работают на основании генеральной доверенности, выданной генеральным директором Общества. В данной доверенности отдельным пунктом оговаривается максимальная сумма сделок, которые могут совершать руководители от имени



фирма на приобретение ТМЦ, на заключение договоров аренды и на подписание счетов-фактур от покупателей.

В месяце, следующем за отчетным, филиалы Общества сдают в центральную бухгалтерию Общества:

- незаконченный баланс;
- отчет о движении денежных средств;
- отчеты по понесенным затратам;
- расчеты по налогам;
- примечания и расчеты по внутригрупповым операциям;
- расшивки по установленной форме и другие отчеты.

Бухгалтерия в Обществе частично ведется автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы «1С-Предприятие».

Как показала проверка, в ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Приказом АО «Узбекистон темир йуллари» № 119-н от 17.03.2016 года «Об утверждении и введении в действие Положения «О хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и подразделений АО «Узбекистон темир йуллари».

Согласно данного Положения Общество является зависимым от АО «Узбекистон темир йуллари», является убыточным предприятием, входит в состав компании и действует в режиме постоянного перекрестного субсидирования за счет прибыли от грузовых перевозок.

В соответствии с Положением «О хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и подразделений АО «Узбекистон темир йуллари» основу внутренних финансово-расчетных отношений по перевозкам составляет полная централизация доходов от перевозок грузов и реализации проездных документов пассажирам, оформления груза и багажа в части тарифа по территории Республики Узбекистан, пригородных перевозок и связанных с ними прочих поступлений и их распределение между участниками перевозочного процесса в меру выполненного объема перевозок по внутренним расчетным ценам и в меру потребности в затратах на перевозки.

Согласно Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 03.03.2001 года № 108 «О совершенствовании организации управления государственно-акционерной железнодорожной компании «Узбекистон темир йуллари» доходы "Узжелдорпасс" облагаются налогом на доходы (прибыль) и налогом на добавленную стоимость в централизованном порядке у ГАЖК "Узбекистон темир йуллари".

При этом, 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.

Финансовая отчетность Группы. Финансовая отчетность Группы не составляется в связи с тем, что :

- Консолидированную финансовую отчетность Группы не требует Головное общество АО «Узбекистон темир йуллари» ;

- получено согласие доли меньшинства, ООО «Silk road holdings», ООО «Naymon Invest Consulting»;

- физические лица-владельцы менее одного процента не имеют доверенное лицо, которое может представлять их интересы, по этой причине согласия или возражения доли миноритариев менее 1 % не получали.

Поэтому применен метод учета инвестиций в дочерние Общества в отдельной финансовой отчетности.

В отдельной финансовой отчетности Общества финансовые инвестиции в дочерние общества классифицированы долгосрочными и отражаются в соответствии с учетной политикой по стоимости приобретения.

Нами в процессе оказания консалтинговых услуг была осуществлена трансформация финансовой отчетности Общества в МСФО.

Трансформация – это процедура, которая проводится по состоянию на отчетную дату и включает в себя все корректировки, необходимые для перекладки показателей финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам учета, в формат МСФО с учетом соответствующих принципов признания, измерения и раскрытия всех элементов финансовой отчетности.

Ведение учета по МСФО – это внутреннее дело каждой компании и никак не регламентируется стандартами. Они дают бухгалтеру лишь общее руководство к действию, без конкретных методик с типовыми проводками или «плана счетов МСФО».

Компания должна самостоятельно разработать и затем постоянно придерживаться определенной учетной политики для подготовки отчетности по МСФО (ее также можно использовать как основу для разработки плана счетов по МСФО).

Следует отметить, что на данном этапе подготовки финансовой отчетности по МСФО не требуется применять правила первоначального перехода на МСФО, а именно правила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», так как Общество на протяжении нескольких последних лет с помощью внешних консультантов составляет отчетность по МСФО.

При этом, финансовая отчетность Общества проаудирована со стороны аудиторских организаций за ряд предыдущих лет.

В соответствии с этим, нами, процесс трансформации финансовой отчетности в МСФО за 2020 год был условно разделен на следующие этапы:

1. Перегруппировка и реклассификация статей отчетности, составленной по НСБУ, в статьи отчетности по МСФО.
2. Получение дополнительной информации, необходимой для трансформации, в дополнение к использованной на этапе 1.
3. Внесение поправок в отчетность по НСБУ в соответствии с требованиями МСФО; подготовка баланса и отчета о прибылях и убытках.

Метисс

4. Подготовка отчета о движении денежных средств и примечаний к финансовой отчетности.

В начале работы, нами, были составлена рабочая таблица входящих остатков (в электронных таблицах Excel), в нем была перегруппирована и реклассифицирована информацию из отчетности НСБУ в таблицу входящих остатков.

Трансформационная таблица была заполнена по строкам, и столбцам: по строкам показаны наименования статей баланса и отчета о прибылях и убытках по МСФО, а по столбцам – остатки НСБУ, затем в таблицу были внесены все индивидуальные корректировки по МСФО и в результате выводимые на их основе остатки отчетности по МСФО.

2. Аналитическая часть

Нами в процессе оказания консалтинговых услуг были подготовлены следующие формы отчетности по МСФО

Отчет о финансовом положении

в тысячах УЗС	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ		
<i>Внеоборотные активы</i>		
Основные средства	1 173 112 703	1 099 061 588
Инвестиционное имущество	11 471 100	11 584 600
Нематериальные активы		
Инвестиции	73 414 203	90 535 040
<i>Оборотные активы</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	5 538 393	4 865 207
Предоплаченные расходы	7 790 104	15 826 889
Счета к получению	12 354 879	28 178 800
Финансовые активы	20 000	20 000
Активы по налоговому приходу		
Запасы	23 748 506	22 484 998
Прочая дебиторская задолженность	19 338 230	12 435 579
Прочие активы	618 481	739 274
ИТОГО АКТИВЫ	1 327 406 599	1 285 731 975
КАПИТАЛ		
Акционерный капитал	51 263 978	51 263 978
Резервы	547 853 483	541 394 347

Нераспределенная прибыль/убыток	(7 031 014)	(7 031 014)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиты и займы	264 512 395	222 353 914
Подученные авансы	6 757 801	10 661 588
Кредиторская задолженность	459 994 361	462 404 492
Обязательства по налогу на прибыль		
Прочие обязательства	4 055 595	4 684 670
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1 327 406 599	1 285 731 975

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

в тысячах УЗС	2020 год	2019 год
Доходы	306 315 366	504 895 884
Себестоимость услуг	(264 510 836)	(351 980 900)
Валовая прибыль	41 804 530	152 914 984
Прочие операционные доходы	29 043 524	20 394 846
Доходы от финансовой деятельности	69 487 404	
Расходы по процентам	(9 388 851)	(19 151 757)
Чистый убыток от операций с иностранной валютой	(1 133 828)	(1 270 672)
Операционные и административные расходы	(77 697 321)	(69 730 525)
Прочие расходы	(52 115 458)	(83 156 876)
Прибыль до налогообложения	0	-
Налог на прибыль	-	-
Доходы по налогу на прибыль	-	-
Прибыль/(убыток) за год	-	-
Прочий совокупный доход	-	-
Общий совокупный прибыль/(убыток) за год	0	0



Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, в УЗС на акцию	-7,3	-7,3
---	------	------

Отчет об изменениях в капитале

в тысячах УЗС	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределен- ная прибыль/ убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года (пересмотренные данные)	51 263 978	515 893 223	(7 031 017)	560 126 184
Чистая прибыль за год				-
Признание оценочных резервов		25 501 124		25 501 124
Безвозмездно полученное имущество				-
Остаток на 31 января 2019 года	51 263 978	541 394 347	(7 031 017)	585 627 308
Остаток по состоянию на 1 января 2020 года	51 263 978	541 394 347	(7 031 017)	585 627 308
Чистая прибыль за год				-
Увеличение капитала		6 459 136		6 459 136
Остаток на 31 декабря 2020 года	51 263 978	547 853 483	(7 031 017)	592 086 444

Отчет о движении денежных средств

в тысячах УЗС	2020 год	2019 год
Денежные средства от операционной деятельности:		
Продажа товаров, работ, услуг	307 299 168	601 110 015
Прочие поступления	13 473 274	2 529 755
Выплаты поставщикам товаров, работ, услуг	(142 968 031)	(250 417 392)
Вознаграждение сотрудников и выплаты в их интересах	(129 642 926)	(110 879 228)
Выплаченные налоги	(12 991 218)	(41 003 999)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	35 170 267	201 339 151

Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Продажа основных средств и нематериальных активов	(70 536)	(159 961 668)
Займы предоставленные		
Приобретение прочих инвестиций		
Поступление от реализации прочих инвестиций		
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(70 536)	(159 961 668)
Денежные средства от финансовой деятельности:		
Кредиты и займы, оплаченные банкам и другим организациям	(23 340 157)	(22 874 086)
Кредиты и займы, полученные от банков и других организациях		
Проценты выплаченные	(9 388 851)	(18 990 388)
Выпуск финансовых инструментов		3 535
Другие денежные поступления и выплаты от финансовой деятельности	(684 963)	
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(33 413 971)	(41 860 939)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов	1 685 760	(483 456)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 865 207	5 311 715
Влияние изменения курсовых разниц, образовавшихся от переоценки денежных средств в иностранной валюте	(1 012 574)	(446 508)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5 538 393	4 865 207

В процессе оказания консалтинговых услуг по подготовке финансовой отчетности на основе трансформации отчетности по НСБУ в отчетность по МСФО нами была применена трансформационная таблица которая прилагается отдельно.



III. Выводы и рекомендации

В процессе оказания услуг нами, были рассчитаны эффект от перевода отчетности по НСБУ на МСФО, которая приведена ниже.

в тысячах УЗС	Данные ПСБУ 31 декабря 2020	Эффект трансформации	Данные МСФО 31 декабря 2020
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	1 276 789 137	-103 676 434	1 173 112 703
Инвестиционное имущество	0	11 471 100	11 471 100
Нематериальные активы		0	
Инвестиции	73 414 203	0	73 414 203
<i>Оборотные активы</i>			
Денежные средства и их эквиваленты	5 538 393	0	5 538 393
Предоплаченные расходы	2 843 004	4 947 100	7 790 104
Счета к получению	53 629 501	-41 274 622	12 354 879
Финансовые активы	20 000	0	20 000
Активы по налогу на прибыль		0	
Запасы	18 859 164	4 889 342	23 748 506
Прочая дебиторская задолженность	14 916 854	4 421 376	19 338 230
Прочие активы	618 481	0	618 481
ИТОГО АКТИВЫ	1 446 628 737	-119 222 138	1 327 406 599
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	51 263 978	0	51 263 978
Резервы	667 075 621	-119 222 138	547 853 483
Нераспределенная прибыль/убыток	-7031014	0	-7031014
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	215 007 504	49 504 891	264 512 395
Полученные авансы	6 757 801	0	6 757 801
Кредиторская задолженность	509 499 252	-49 504 891	459 994 361
Обязательства по налогу на прибыль		0	
Прочие обязательства	4 055 595	0	4 055 595
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1 446 628 737	-119 222 138	1 327 406 599

В целом можно говорить о трех способах (методах) подготовки финансовой отчетности по МСФО:

1. Трансформация вне учетной системы (внешняя модель трансформации).
2. Трансформация внутри учетной системы (когда в нее встроен специальный модуль, в котором отражаются поправки для трансформации, как автоматические, так и «ручные»).
3. Параллельное ведение учета.

Ввиду того, что Общество, главным образом, ведет учет по НСБУ и подготавливает финансовую отчетность по НСБУ, нами были использованы метод трансформация вне учетной системы.

Рекомендуем принять меры для того, чтобы в дальнейшем осуществлять составление финансовой отчетности по МСФО собственными силами, учитывая тот факт, что с 01.01.2021 года на законодательном уровне устанавливается обязательство каждого АО с государственной долей по составлению отчетности по МСФО.

Налоговый Консультант



Машарибов Ж.А.