

**Акционерное Общество
“UZTEMIRYOLYOLOVCHI”**

**Финансовая отчетность за 2020 год
И аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Отчет о финансовом положении.....	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	5
Отчет о движении денежных средств.....	6

Примечания к финансовой отчетности

1. Введение.....	7
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	9
3. Основные принципы учетной политики.....	12
4. Денежные средства и их эквиваленты.....	30
6. Депозиты в банках.....	30
7. Чистые инвестиции в лизинг.....	30
8. Оборудование, приобретённое для целей лизинга.....	32
9. Авансы, уплаченные поставщикам.....	32
10. Прочая дебиторская задолженность.....	33
11. Прочие активы.....	33
12. Основные средства и нематериальные активы.....	34
13. Кредиты и займы.....	35
14. Авансы, полученные от лизингополучателей.....	35
15. Кредиторская задолженность.....	36
16. Прочие обязательства.....	36
17. Акционерный капитал.....	36
18. Процентные доходы.....	37
19. Процентные расходы.....	37
20. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.....	37
21. Выручка от продаж запасных частей сельскохозяйственной техники и оказания услуг.....	37
22. Расход по налогу на прибыль.....	38
23. Прибыль на акцию.....	39

Финансовая отчетность была утверждена _____ 2021 года.

Общество с ограниченной
ответственностью Лицензия
МФ РУз №00745 от 01.04.2019 г.
P/c 202 080 001 027 058 560 01 в
М.Улугб. филиале ЧАКБ
«DAVR-BANK», МФО 01072



ООО «GLOBAL-AUDIT»
Аудиторская организация

Masuliyati cheklangan jamiyat
UzR MV Licensiyasi
№00745,01.04.2019y.
H/r 202 080 001 027 058 560 01 «
DAVR-BANK» M.Ulugbek. bulimi
MFO 01072

г. Ташкент, ул. Аккурган, 23Б
тел: 71-235-56-56, 95-195-29-34

Toshkent sh. Oqqorgon, 23b uy
Tel: 71-235-56-56, 95-195-29-34

Отчет независимого аудитора

Акционерам АО «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «O'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» (далее Общество), которая включает: отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет 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'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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'ZTEMIRYO'LYO'LOVCHI» 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 субъекта в отношении финансовой отчетности
Руководство Общества 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 аудиторов

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 Общества;
- 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 Общество 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 Общества, 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 Машарибов Жалоладдин Атаназарович (квалификационный сертификат аудитора № 05339 от 07.11.2015г.)

**Руководитель
аудиторской организации**

Гайнулина Г.М.



Аудитор

Машарибов Ж.А.



31 марта 2021 год

Город Ташкент, Республика Узбекистан



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 налогу на прибыль		
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
Полученные 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

Ж.Т. Нурмухамедов
Генеральный директор

М. Рузимов
Главный бухгалтер

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 7 по 30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

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

Ж.Т. Нурмухамедов
Генеральный директор

М. Рузимов
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 7 по 30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Отчет об изменениях в капитале

в тысячах УЗС	Акционерный капитал	Резервы	Нераспределенная 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

Ж.Т. Нурмухамедов
Генеральный директор

М. Рузимов
Главный бухгалтер

* Общество начало применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 7 по 30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

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

Ж.Т. Нурмухамедов
Генеральный директор

М. Рузимов
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 7 по 30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. Введение

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 Толанидинович 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;
- Самаркандский филиал;
- Приаральский филиал;
- Каршинский филиал;
- Хорезмский филиал;
- Бухарский филиал;
- Филиал высокоскоростного движения АО «Oztemiryolyolovchi»;
- Филиал по технической и технологической подготовке пассажирских поездов в рейс (ВЧД-2);
- Сурхандарьинский филиал
- Филиал Вокзал Ташкент-Центральный;
- Дирекция по капитальному ремонту зданий и сооружений и оборудования АО «Oztemiryolyolovchi» ;
- филиал по обслуживанию пассажиров в пассажирских поездах АО «Oztemiryolyolovchi».
- 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:

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

В месяце, следующим 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;

- расшифровки 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 N 108 «О совершенствовании организации управления государственно-акционерной железнодорожной компании «Узбекистон темир йуллари» доходы "Узжельдорпасс" 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.

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.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Узбекистане. Общество осуществляет свою деятельность в Республике Узбекистан. Соответственно, на бизнесоказывают влияние экономика и финансовые рынки Республики Узбекистан, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Республике Узбекистан.

В течение 2018 - 2019 годов в Узбекистане произошли значительные реформы, инициированные Президентом, в рамках реализации Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан в 2018 - 2021 годах. Например, были отменены основные ограничения на конвертацию валюты и обязательная продажа иностранной валюты, поступающей в результате экспортных продаж, был увеличен расчетный период для экспортных операций, была введена единая система государственных услуг, а также реализованы другие позитивные изменения.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Узбекистан на деятельность и финансовое положение . Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

На финансовое состояние и результаты его операционной деятельности будут и далее оказывать влияние политические и экономические преобразования в Республике Узбекистан, включающие применение действующего и будущего законодательства и налогового регулирования, которые оказывают значительное влияние на финансовые рынки Республики Узбекистан и экономику в целом. Руководство не в состоянии предсказать все преобразования, которые могли бы повлиять на лизинговый сектор в целом и на финансовое положение в частности.

2. Принципы составления финансовой отчетности

Применяемые стандарты

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Это первый комплект годовой финансовой отчетности, при составлении которой применены МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Использование оценок и суждений

При подготовке данной финансовой отчетности руководством были использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Суждения

Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние на величины, признанные в финансовой отчетности, раскрыта в следующих примечаниях:

- Применительно только к 2019 году:
 - классификация финансовых активов: оценка бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы, и оценка того, предусматривают ли договорные условия финансового актива выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенный остаток основной суммы.
 - установление критериев оценки того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, определение методологии по включению прогнозной информации в оценку ОКУ, а также выбор и утверждение моделей, используемых для оценки ОКУ.

Определение справедливой стоимости финансовых обязательств, привлеченных на условиях, отличных от рыночных

Первоначальное признание финансовых обязательств производится по справедливой стоимости. В случае привлечения финансовых обязательств, процентные ставки по которым отличны от рыночных, с целью формирования связанных активов, процентные ставки по которым с учетом маржита также не соответствуют рыночным, в качестве справедливой стоимости финансовых обязательств признается их номинальная стоимость.

Допущения и неопределенность оценок

Информация о допущениях и оценках, связанных с неопределенностью, в отношении которых существует значительный риск того, что они могут явиться причиной существенной корректировки данных в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, раскрыта в следующих примечаниях:

- Применительно только к 2019 году:
 - обесценение финансовых инструментов: определение исходных данных для модели оценки ОКУ, в том числе включение прогнозной информации – Примечание 5.
- Применительно к 2019 и 2018 годам:

- обесценение финансовых инструментов.
- оценка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств.
- признание отложенных налоговых активов.

Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский сум (далее – УЗС), и эта же валюта является функциональной валютой, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в суммах, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основные категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. Согласно МСФО (IFRS) 9, производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие в МСФО (IAS) 39 требования в отношении классификации финансовых обязательств. Вместе с тем, в отличие от порядка, предусмотренного МСФО (IAS) 39, согласно которому все изменения справедливой стоимости обязательств, отнесенных по усмотрению категории оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признавались в составе прибыли или убытка, в соответствии с порядком, предусмотренным МСФО (IFRS) 9, эти изменения в общем случае представляются следующим образом:

- та часть изменения справедливой стоимости финансового обязательства, которая обусловлена изменениями собственного кредитного риска, представляется в составе прочего совокупного дохода; и
- оставшаяся часть изменения справедливой стоимости представляется в составе прибыли или убытка.

Общество классифицирует все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику в отношении финансовых обязательств.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков» (ОКУ). Новая модель оценки обесценения также применяется к некоторым обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39. То, каким образом Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении оценки обесценения, поясняется в Примечании 6.

Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

Данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью финансовых активов и финансовых обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2019 года отражаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала. Соответственно, информация, представленная по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, не отражает требований МСФО (IFRS) 9 и, следовательно, она несопоставима с информацией, представленной в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату.

Общество воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2019 года. Соответственно, информация, представленная за 2018 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения.

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.
- Классификация по усмотрению и отмена прежней классификации некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- Классификация по усмотрению некоторых инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, в категорию оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
- Если долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9, то Общество исходит из допущения, что не произошло значительного повышения кредитного риска по активу с момента его первоначального признания.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры строительства» и соответствующие разъяснения.

Общество начало применение МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2019 года ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 без использования упрощений практического характера. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания или сумму дохода по договорам с клиентами.

Договор с клиентом, который приводит к признанию финансового инструмента в финансовой отчетности, может быть частично в области применения МСФО (IFRS) 9 и частично в области применения МСФО 15. В этом случае, Общество сначала применяет требования МСФО (IFRS) 9, чтобы выделить и учесть часть договора.

Выручка от реализации сельскохозяйственной техники отражается в момент продажи техники, когда товар перестает находиться под непосредственным физическим контролем после передачи покупателю рисков, связанных с владением товаром.

Общество признаёт прочие доходы в момент или по мере выполнения своей обязанности к исполнению в рамках договора посредством оказания клиенту услуги.

3. Основные принципы учетной политики

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства, расчетные счета и краткосрочные депозиты в банках. Депозиты в банках классифицируются в состав денежных средств и их эквивалентов в случае, если их первоначальные договорные сроки погашения составляют менее трех месяцев.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением

сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с собственниками, отражаемым непосредственно на счетах в капитале, которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале.

Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за отчетный период с учетом ставок по налогу на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается при первоначальном признании активов и обязательств, которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Требования по отложенному налогу отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер требований по отложенному налогу уменьшается в той степени, в которой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации налоговых требований.

Прочие операционные налоги

В Республики Узбекистан действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов.

Оборудование, приобретаемое для целей лизинга

Общество отражает капитальные расходы, связанные с приобретением оборудования, передаваемого в лизинг, как оборудование, приобретаемое для целей лизинга. Эти расходы накапливаются до того момента, когда оборудование становится готово к использованию и передается лизингополучателю.

Расчеты по приобретаемому для целей лизинга оборудованию отражаются в тот момент, когда возникает текущее юридическое или обоснованное обязательство в результате произошедшего события, и для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и связанных с ними экономических выгод, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств и активов, сдаваемых в операционную аренду.

Амортизация

Амортизация начисляется по методу равномерного начисления в течение предполагаемого срока полезного использования активов и отражается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Амортизация начисляется с даты приобретения актива. Амортизация объектов незавершенного строительства и объектов, не введенных в эксплуатацию, начисляется с даты введения этих

активов в эксплуатацию. Сроки полезного использования различных объектов основных средств могут быть представлены следующим образом.

	Срок полезного использования, лет
Здания	20
Мебель и принадлежности	6-7
Компьютеры и оргтехника	5
Транспортные средства	5
Прочие	6-7

Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Учетная политика, применимая с 1 января 2018 года

Эффективная процентная ставка

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки. «Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующую расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете эффективной процентной ставки по финансовым инструментам, не являющимся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными активами, Общество оценивает будущие потоки денежных средств, принимая во внимание все договорные условия данного финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается с использованием величины ожидаемых будущих потоков денежных средств, включая ожидаемые кредитные убытки.

Расчет эффективной процентной ставки включает затраты по сделке, а также вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Затраты по сделке включают дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Амортизированная стоимость и валовая балансовая стоимость

«Амортизированная стоимость» финансового актива или финансового обязательства – это сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки (или резерва под обесценение до 1 января 2019 года).

«Валовая балансовая стоимость финансового актива», оцениваемого по амортизированной стоимости, – это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Расчет процентного дохода и расхода

Эффективная процентная ставка по финансовому активу или финансовому обязательству рассчитывается при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства.

Эффективная процентная ставка пересматривается в результате периодической переоценки потоков денежных средств по инструментам с плавающей процентной ставкой с целью отражения изменения рыночных процентных ставок.

Однако по финансовым активам, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на основе валовой балансовой стоимости.

По финансовым активам, которые были кредитно-обесцененными при первоначальном признании, процентный доход рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к величине амортизированной стоимости финансового актива. Расчет процентного дохода по таким активам не осуществляется на основе валовой балансовой стоимости, даже если кредитный риск по ним впоследствии уменьшится.

Информация о том, в каких случаях финансовые активы являются кредитно-обесцененными, представлена в Примечании далее.

Представление информации

Процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, представленные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включают:

процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;

процентные доходы по чистым инвестициям в лизинг.

Процентные расходы, представленные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включают:

процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости;

Финансовые активы и финансовые обязательства

Классификация финансовых инструментов

Финансовые активы – учетная политика, применимая с 1 января 2018 года

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как посредством получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и посредством продажи финансовых активов; и
договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

По долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка так же, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения; и
прибыли или убытки от изменения валютных курсов.

Все прочие финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кроме того, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или в значительной степени уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Оценка бизнес-модели

Общество проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и то, каким образом информация представляется руководству.

Группой анализируется следующая информация:

Политики и цели, установленные для управления портфелем, а также реализация указанных политик на практике. В частности, ориентирована ли стратегия управления на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или реализацию потоков денежных средств посредством продажи активов. Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства.

Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.

Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).

Частота, объем и сроки возникновения продаж в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж. Однако информация об уровнях продаж рассматривается не изолированно, а в рамках единого целостного анализа того, каким образом достигается заявленная Группой цель управления финансовыми активами и каким образом реализуются потоки денежных средств.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли, или управление которыми осуществляется и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости,

оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они не удерживаются ни с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, ни с целью как получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажи финансовых активов.

Оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с финансовыми инструментами (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы, Общество анализирует договорные условия финансового инструмента. Это включает оценку того, предусмотрено ли условиями договора по финансовому активу какое-либо условие, которое может изменить сроки или сумму потоков денежных средств по договору так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Общество принимает во внимание:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, имеющие эффект рычага (левередж); условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия;
- условия, которые ограничивают требования денежными потоками по определенным активам (например, активы «без права регресса»);
- условия, которые приводят к изменению возмещения за временную стоимость денег – например, пересмотр процентных ставок на периодической основе.

Реклассификация

Классификация финансовых активов после первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Общество изменяет свою бизнес-модель по управлению финансовыми активами.

Финансовые активы – учетная политика, применимая до 1 января 2019 года

Общество классифицирует финансовые активы в одну из следующих категорий:

- займы и дебиторская задолженность;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует финансовые обязательства, кроме договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению займов, как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Учетная политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Общество оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается, и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости плюс соответствующие затраты по сделке. Полученные суммы

комиссионного вознаграждения, возникшие в рамках модификации, признаются в учете следующим образом:

суммы комиссионного вознаграждения, которые учитываются при определении справедливой стоимости нового актива, а также суммы комиссионного вознаграждения, представляющие собой возмещение соответствующих затрат по сделке, включаются в первоначальную оценку этого актива; и
прочие суммы комиссионного вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка как часть прибыли или убытка от прекращения признания.

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым активам или финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок Группой вследствие изменений ставки рефинансирования ЦБ РУз, если соответствующий договор предусматривает возможность изменять процентные ставки.

Общество проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Общество руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Общество приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

изменение валюты финансового актива;
изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;

Если модификация обусловлена финансовыми затруднениями контрагента то целью такой модификации, как правило, является возмещение в максимально возможной сумме стоимости актива согласно первоначальным условиям договора, а не создание (выдача) нового актива на условиях, значительно отличающихся от первоначальных. Если Общество планирует модифицировать финансовый актив таким образом, что это привело бы к прощению части потоков денежных средств, предусмотренных действующим договором, то она должна проанализировать, не следует ли списать часть этого актива до проведения модификации (см. ниже политику в отношении списания). Данный подход оказывает влияние на результат количественной оценки и приводит к тому, что критерии для прекращения признания соответствующего финансового актива в таких случаях обычно не соблюдаются. Общество также проводит качественную оценку того, является ли модификации условий значительной.

Если модификация условий финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не приводит к прекращению признания этого финансового актива, то Общество пересчитывает валовую балансовую стоимость этого актива с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу и признает возникшую разницу как прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка. Применительно к финансовым активам с плавающей процентной ставкой первоначальная эффективная процентная ставка, используемая при расчете прибыли или убытка от модификации, корректируется с тем, чтобы отразить текущие рыночные условия на момент проведения модификации. Понесенные затраты или уплаченные комиссии и полученные комиссионные вознаграждения, возникшие в рамках такой модификации, корректируют валовую балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Если такая модификация обусловлена финансовыми затруднениями контрагента, то соответствующие прибыль или убыток представляются в составе убытков от обесценения. В остальных случаях соответствующие прибыль или убыток представляются в составе процентных доходов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки (Примечание 4).

Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка. Уплаченное возмещение включает переданные нефинансовые активы, если таковые имеются, и принятые на себя обязательства, включая новое модифицированное финансовое обязательство.

Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Общество приходит к заключению

о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации; изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству.

Если модификация условий финансового обязательства не приводит к прекращению его признания, то амортизированная стоимость обязательства пересчитывается путем дисконтирования модифицированных потоков денежных средств по первоначальной эффективной процентной ставке и возникшая в результате разница признается как прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка. Применительно к финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой первоначальная эффективная процентная ставка, используемая при расчете прибыли или убытка от модификации, корректируется с тем, чтобы отразить текущие рыночные условия на момент проведения модификации. Понесенные затраты или уплаченные комиссии, возникшие в рамках модификации, признаются в качестве корректировки балансовой стоимости обязательства и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового обязательства путем пересчета эффективной процентной ставки по инструменту.

Учетная политика, применимая с 1 января 2018 года

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по следующим финансовым инструментам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- денежные средства и их эквиваленты;
- финансовые активы, являющиеся долговыми инструментами;
- чистые инвестиции в финансовую аренду.

Общество признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (см. Примечание 5).

12-месячные ожидаемые кредитные убытки («12-месячные ОКУ») – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в

течение 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые инструменты, по которым признаются 12-месячные ОКУ, относятся к финансовым инструментам «Стадии 1».

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок («ОКУ за весь срок») определяются как ОКУ в результате всех возможных событий дефолта по финансовому инструменту на протяжении всего ожидаемого срока его действия. Финансовые инструменты, не являющиеся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными активами, по которым признаются ОКУ за весь срок, относятся к финансовым инструментам «Стадии 2» (в случае, если кредитный риск по финансовому инструменту значительно повысился с момента его первоначального признания, но финансовый инструмент не является кредитно-обесцененным) и «Стадии 3» (в случае, если финансовый инструмент является кредитно-обесцененным).

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:

- в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающимися Группе в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Общество ожидает получить);
- в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств.

Реструктурированные финансовые активы

В случае пересмотра по соглашению сторон условий финансового актива или модификации условий финансового актива, или замены существующего финансового актива новым по причине финансовых затруднений контрагентов проводится оценка на предмет необходимости прекращения признания этого финансового актива (см. Примечание 4), и ожидаемые кредитные убытки оцениваются следующим образом:

Если ожидаемая реструктуризация не приведет к прекращению признания существующего актива, то ожидаемые потоки денежных средств по модифицированному финансовому активу включаются в расчет сумм недополучения денежных средств по существующему активу (см. Примечание 5).

Если ожидаемая реструктуризация приведет к прекращению признания существующего актива, то ожидаемая справедливая стоимость нового актива рассматривается в качестве окончательного потока денежных средств по существующему активу в момент его прекращения признания. Эта сумма включается в расчет сумм недополучения денежных средств по существующему финансовому активу, которые дисконтируются за период с ожидаемой даты прекращения признания до отчетной даты с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по существующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество проводит оценку финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также чистых инвестиций в финансовую аренду на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения контрагента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- реструктуризация Группой финансового инструмента или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;

возникновение вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации контрагента.

Финансовый инструмент, условия которого были пересмотрены вследствие ухудшения финансового состояния контрагента, как правило, считается кредитно-обесцененным, если только не существует свидетельство того, что риск неполучения предусмотренных договором потоков денежных средств существенно снизился и отсутствуют другие признаки обесценения.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в отчете о финансовом положении следующим образом:

финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: как уменьшение валовой балансовой стоимости данных активов

Списание

Финансовые инструменты подлежат списанию (частично или в полной сумме), когда отсутствуют обоснованные ожидания возмещения финансового актива в полной сумме или в ее части. Как правило, это тот случай, когда Общество определяет, что у контрагента нет активов или источников дохода, которые могут генерировать потоки денежных средств в объеме, достаточном для погашения сумм задолженности, подлежащих списанию. Данная оценка выполняется для каждого актива в отдельности.

Возмещение ранее списанных сумм отражается в статье «убытки от обесценения долговых финансовых активов» в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отношении списанных финансовых активов Общество может продолжать осуществлять деятельность по взысканию задолженности в соответствии с политикой по возмещению причитающихся сумм.

Оценка на индивидуальной или на групповой основе

Оценка обесценения на индивидуальной основе проводится исходя из наилучшей оценки руководством приведенной стоимости потоков денежных средств, которые ожидаются к получению. При оценке указанных потоков денежных средств руководство использует суждение относительно финансового положения должника и чистой стоимости возможной продажи соответствующего обеспечения. Для каждого обесцененного актива проводится оценка возмещения его стоимости с учетом стратегии по урегулированию проблемной задолженности и оценки величины потоков денежных средств, ожидаемых к возмещению.

Оценка резерва на групповой основе для групп однородных лизинговых договоров проводится на основе уровней исторических убытков.

Руководство применяет суждение с тем, чтобы расчетная оценка убытка, полученная на основе информации за прошлые периоды, была должным образом скорректирована с учетом экономических условий и характеристик портфелей на отчетную дату.

Резерв под убытки, которые уже понесены, но еще не выявлены, включает кредитные убытки, присущие портфелям лизинга и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения, со сходными характеристиками кредитного риска, когда существует объективное свидетельство, позволяющее предположить, что указанные портфели содержат обесцененные активы, даже если таковые не были выявлены при проведении оценки на индивидуальной основе.

Финансовые инструменты, подлежащие оценке на предмет обесценения на групповой основе, не являются обесцененными.

Оценка обесценения

Убытки от обесценения активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, рассчитываются как разница между балансовой стоимостью и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставке по соответствующему финансовому активу.

Восстановленные суммы убытка от обесценения

В отношении активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: если событие, произошедшее после признания убытков от обесценения, приводит к уменьшению суммы убытка от обесценения, то величина уменьшения убытка от обесценения подлежит восстановлению с отражением соответствующих сумм в составе прибыли или убытка.

Представление информации

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка и отражаются по счету резерва под обесценение чистых инвестиций в лизинг и дебиторской задолженности.

Списание

Общество списывает чистые инвестиции в лизинг или инвестиционную долговую ценную бумагу частично или в полной сумме за счет соответствующего резерва под обесценение после того, как Общество определяет, что взыскание соответствующей задолженности невозможно.

Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на дискреционные дивиденды отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев простых акций, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Вознаграждение сотрудников и отчисления в фонды социального страхования

На территории Республики Узбекистан Общество осуществляет отчисления по единому социальному налогу. Данные отчисления также отражаются по методу начислений. Единый социальный платеж включает в себя взносы в Пенсионный фонд. Уотсутствует собственная схема пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Общество оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных

требований: его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки - внешней и внутренней — всех операционных сегментов; или абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшего из (i) совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и (ii) совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных

сегментов; его активы и обязательства составляют не менее 10 процентов от совокупного капитала.

В случае, если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в финансовой отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Учет по МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» идентичен учету по МСФО (IAS) 16 «Основные средства», за исключением того, что:

- результаты переоценки по IAS 40, как положительные, так и отрицательные, попадают в прибыли и убытки (а не в резерв переоценки), а также
- нет никакой амортизации, если переоценка проводится каждый год.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по себестоимости, включая стоимость транзакции (затраты на приобретение).

Себестоимость инвестиционной недвижимости включает:

- Стоимость приобретения и
- Любые непосредственно связанные с приобретением расходы, такие как судебные издержки или консалтинговые услуги, налоги на имущество и т.д.

В себестоимость **нельзя включать**:

- Любые **расходы на запуск**. Однако, если эти расходы на запуск напрямую связаны с функционированием инвестиционной недвижимости, вы можете их включить. Но не включайте общие расходы на запуск.
- **Операционные убытки**, которые компания понесла до того, как объект недвижимости достиг запланированного уровня пользования, и
- **Сверхнормативный расход** материальных, трудовых или прочих ресурсов, возникший при строительстве объекта недвижимости.

Если оплата за инвестиционную недвижимость откладывается, вам необходимо дисконтировать сумму этого платежа до приведенной (текущей) стоимости, чтобы установить эквивалент денежной стоимости на текущий момент.

Другие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность:

- Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9)
- Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28)
- Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19)
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2018 гг. — различные стандарты
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО*

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

4. Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Иностранная валюта	290 207	205 550
Узбекские сумы	5 248 186	4 659 657
Всего денежные средств и их эквиваленты	5 538 393	4 865 207

5. Предоплаченные расходы

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные поставщикам	4 421 376	12 279 603
Авансы, выданные персоналу	148 818	61 440
Авансы по налогам	376 906	65 460
Расходы будущих периодов	2 843 004	3 420 386
Итого авансы, уплаченные поставщикам	7 790 104	15 826 889

Авансы, уплаченные поставщикам, представляют собой перечисление денежных средств в счет будущих поставок товаров или выполнения работ (услуг), или отгрузку товаров, выполнение работ (услуг) с последующей оплатой.

6. Счета к получению

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговые счета к получению от поставщиков	4 839 314	3 852 506
Счета к получению от зависимых организаций	7 515 565	24 326 294
Итого	12 354 879	28 178 800

Дебиторская задолженность (счета к получению) представляет собой краткосрочные ликвидные активы, которые возникают при продаже товаров в кредит в оптовой или розничной торговле. Такой кредит часто называют коммерческим кредитом. Сроки коммерческого кредита обычно варьируются от 5 до 60 дней в зависимости от практики, действующей в данной отрасли.

В балансе название «Дебиторская задолженность (счета к получению)» предназначается для продаж постоянным покупателям в ходе обычной деятельности предприятия.

Дебиторская задолженность по претензиям отсутствует.

7. Финансовые активы

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные инвестиции	20 000	20 000

МСФО определяют *финансовый инструмент* как договор, в результате которого возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевой инструмент - у другой.

Данный финансовый инструмент оценивается по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода (убытка), за рамками отчета о прибылях и убытках.

8. Основные средства и нематериальные активы

В тысячах узбекских сумов	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочее	Нематериальные активы	Итого
	<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2018 года	417 493 300	73 803 929	6 815 720	941 780 262	65 983 210		1 505 876 421
Поступления	61 617 388	7 794 314	1 636 508	169 434 889	8 800 190		249 283 289
Передачи	(17 777 782)	(1 068 601)	(307 996)	(52 821 490)	(895 120)		(895 120)
Выбытия	(17 777 782)	(1 068 601)	(307 996)	(52 821 490)	(2 811 690)		(74 787 559)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	461 332 906	80 529 642	8 144 232	1 058 393 661	71 076 590		1 679 477 031
Поступления	62 587 191	43 122 371	312 937	65 258 481	1 422 839		172 703 819
Передачи							-
Выбытия	(788 553)	(864 236)	(373 325)	(29 057 722)	(1 188 851)		(32 272 687)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	511 656 808	111 313 041	8 083 844	1 083 119 684	71 310 578	0	1 785 483 955
	<i>Накопленная амортизация</i>						
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(82 600 233)	(36 176 840)	(3 934 388)	(368 416 300)	-19538580		(510 666 341)
Амортизация за отчетный год	(14 022 945)	(10 453 648)	(791 172)	(44 338 300)	(1 786 824)		(1 610 096)
Выбытия	439719	998 317	205 751				288 331
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(6 183 459)	(45 632 171)	(4 519 809)	(412 754 600)	(21 325 404)		(580 415 443)
Амортизация за отчетный год	(13 877 864)	(7 442 454)	(1 549 228)	(65 368 874)	(5 354 859)		(93 593 279)
Выбытия	68 692	770 836	246 921	25 175 085	951 728		27 213 262
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(109 992 631)	(52 303 789)	(5 822 116)	(452 948 389)	(25 728 535)		(646 795 460)
	<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2019 года	365 149 447	34 897 471	3 624 423	645 639 061	49 751 186	0	1 099 061 588
На 31 декабря 2020 года	413 138 913	70 483 988	2 261 728	641 646 031	45 582 043	0	1 173 112 703

9. Инвестиционное имущество

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Здания, сооружения, вагоны	11 584 600	11 698 100
Накопленная амортизация/уценка	(113 500)	(113 500)
Итого	11 471 100	11 698 100

Оценка по модели первоначальных затрат.

Второй вариант для последующей оценки инвестиционной недвижимости - это модель первоначальных затрат (англ. 'cost model').

Эту модель оценки IAS 40 не описывает это подробно, а ссылается на стандарта IAS 16 «Основные средства». Это означает, что вам нужно применять ту же методологию, что и в МСФО (IAS) 16.

10. Инвестиции в зависимые организации

Когда предприятие подготавливает отдельную финансовую отчетность, оно должно вести учет инвестиций в дочерние предприятия по фактической стоимости стоимости:

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Инвестиции	73 414 203	90 535 040
Итого	73 414 203	90 535 040

11. Кредиты и займы

Одним из источников финансирования для осуществления деятельности являются займы, полученные от Министерства финансов Республики Узбекистан с низкими процентными ставками, направленные на погашение убытков связанных с реализацией пассажирских билетов льготным категориям населения и погашение задолженности по зарплате.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

<i>в тысячах узбекских сумов</i>	Кредиты и займы полученные
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	222 165 835
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечения	49 504 891
Выплаты	(7 158 331)
Прочие изменения	
Процентный расход	9 388 851
Проценты уплаченные	(9 388 851)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	264 512 395

16. Акционерный капитал

Показатели	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Собственный капитал	51 263 978	51 263 978
Резервы	667 075 621	541 394 347
Нераспределенный убыток	(7 031 014)	(7 031 013)
Итого	711 308 585	585 627 311

Общее количество объявленных обыкновенных акций составляет 41 669 087 акций (не было изменений в количестве обыкновенных акций в течение 2018-2020 годов), с номинальной стоимостью 2 535 узбекских сумов за одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Общее количество привилегированных акций составляет 20 000 акций (не было изменений в количестве привилегированных акций в течение 2018-2020 годов), с номинальной стоимостью 2 535 узбекских сумов за одну акцию. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 25% (2018 г.: 25%) от номинальной стоимости данных акций. Таким образом сумма ежегодных дивидендов за одну привилегированную акцию составляет 633,75 сум.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на общем собрании Акционеров исходя из правила «одна акция – один голос».

Все обыкновенные акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Компании. Привилегированные акции дают право их владельцам в первоочередном порядке получать дивиденды, а также средства, вложенные в акции при ликвидации общества, а также на получение определенных дивидендов независимо от наличия прибыли общества.

20. Расход по налогу на прибыль

Применимая для налоговой ставка составляет 15 % и представляет собой ставку налога на прибыль для юридических лиц Республики Узбекистан. Общество посчитала отложенный налог по ставке 12%, согласно статье 159 Налогового Кодекса Республики Узбекистан. Данная статья введена Законом Республики Узбекистан от 24 декабря 2018 года № ЗРУ-508 и вступает в силу с 1 января 2019 года.

Отложенные налоги признаются для будущих налоговых последствий, связанных с разницей между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в финансовой отчетности и их соответствующей налоговой базой, с использованием действующих налоговых ставок в те годы, в которых временная разница, как ожидается, будет восстановлена.

21. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли или убытка, приходящейся на долю акционеров – владельцев обыкновенных акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. У нас имеется разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

<i>В тысячах узбекских сумов</i>	2019 год	2018 год
Прибыль/(убыток) за год, принадлежащий акционерам – владельцам обыкновенных акций	- 7 031 014	- 7 031 014
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в штуках)	51 263 978	51 263 978
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, (в сум)	-7,3	-7,3