

**АО «O'zvagonta'mir»  
финансовая отчетность и заключение  
независимого аудитора за год,  
закончившийся 31 декабря 2019 года**

# АО «O'zvagonta'mir»

## Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	4
<b>Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за год закончившийся 31 декабря 2019 года (тысячах узбекских сумах) .....</b>	<b>8</b>
<b>Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года .....</b>	<b>10</b>
<b>7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....</b>	<b>29</b>
12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ .....	33
13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ .....	34
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ .....	35
<b>16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....</b>	<b>36</b>
<b>17. РАСХОДЫ .....</b>	<b>36</b>
<b>18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....</b>	<b>36</b>
<b>18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) .....</b>	<b>37</b>
22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	40
22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ) .....	41
22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ) .....	42

## **АО «O'zvagonta'mir»**

### **Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных АО «O'zvagonta'mir» 2019г. (далее — «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за: принятие и последовательное применение надлежащей учетной политики; представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации; раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события и условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества; оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;  
ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;  
ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан;  
принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;  
выявление и пресечение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена Руководством 10 февраля 2019 года.

г.Ташкент 100015 ,Мирабадский район,  
Массив Госпитальный 11/2  
тел. : 8 (371;) 150-23 -01

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Руководству  
**АО «O'zvagonta'mir»**

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «O'zvagonta'mir» (далее — «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включающих также основные положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие 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 мнения.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

## **АО «O'zvagonta'mir»**

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

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством/директорами;

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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы в нашем аудиторском заключении должны привлечь внимание 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;

## **АО «O'zvagonta'mir»**

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

28 июля 2020 года

г. Ташкент, Республика Узбекистан

**Директор организации:**

**АО ООО «NAZORAT-AUDIT»**

**Назаров Б.Н.**

(Квалификационный сертификат аудитора № 05207 от 26.06.2014 год.)

# АО «O'zvagonta'mir»

## Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (тысячах узбекских сумах)

	За год, закончившийся 2019г.	За год, закончившийся 2018г.
<b>АКТИВЫ</b>		
<i>Долгосрочные активы</i>		
Основные средства	4 056 470	3 476 965
Отложенные налоговые активы ОНА	188 395	
Инвестиции в дочерние и другие компании	36 780	36 780
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>4 281 645</b>	<b>3 513 745</b>
<i>Текущие активы</i>		
Оборотные запасы	4 934 231	8 172 150
Дебиторская задолженность	3 722 903	6 503 886
Выплаченные авансы	315 890	57 945
Авансовые платежи по налогам и платежам	108 238	47 426
Прочие текущие активы	856 824	8 657
Прочие оборотные финансовые активы	0	
Денежные средства и их эквиваленты	309 453	137 481
Денежные средства с ограниченным правом использования		
<b>Итого текущие активы</b>	<b>10 247 539</b>	<b>14 927 545</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<b>14 529 184</b>	<b>18 441 290</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<i>Капитал акционеров</i>		
Акционерный капитал	2 968 227	2 968 227
Прочие резервы	822 965	822 965
Нераспределенная прибыль	406 049	893 315
<b>Итого капитал собственников акционеров</b>	<b>4 197 241</b>	<b>4 684 507</b>
Неконтролируемые доли		
<b>Итого капитал</b>	<b>4 197 241</b>	<b>4 684 507</b>
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Отложенные налоговые обязательства	0	93 285
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>0</b>	<b>93 285</b>
<i>Текущие обязательства</i>		
Краткосрочные обязательства по банковским кредитам и займам	0	
Резервы по обязательствам и расходам	985 426	410 666
Кредиторская текущая задолженность	6 781 959	6 053 978
Полученные авансы	15 532	
Текущее обязательство по налогам и внебюджетным фондам	2 549 026	7 198 854
<b>Итого текущие обязательства</b>	<b>10 331 943</b>	<b>13 663 498</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>14 529 184</b>	<b>18 441 290</b>

От имени руководства:  
Председатель Правления  
Атаджанов Ш.Х.

Главный бухгалтер  
Сайдабаров М. С.

Примечания на стр. 11-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

# АО «O'zvagonta'mir»

## Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за год закончившийся 31 декабря 2019 года (тысячах узбекских сумах)

	За год, закончившийся 2019г	За год, закончившийся 2018г
Доходы	48 567 136	39 260 747
Себестоимость продаж (услуг)	(44 496 475)	(36 950 578)
<b>Итого валовая прибыль</b>	<b>4 070 661</b>	<b>2 310 169</b>
Прочие доходы	1 827 743	3 437 634
Коммерческие расходы	0	
Управленческие расходы	(3 044 308)	(2 257 886)
Прочие расходы, по назначению	(2 926 582)	(4 034 440)
Прочие прибыли (убытки)	0	
<b>Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>	<b>(72 486)</b>	<b>(544 523)</b>
Доходы от финансовой деятельности	4 342	7 047
Расходы от финансовой деятельности	0	
Доля прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенная долевым методом	0	
Прочие прибыли (убытки) от дочерних, совместных и ассоциированных компаний	0	
Прибыль (убыток), возникшая как разница между предыдущей балансовой и новой справедливой стоимостью финансовых активов, реклассифицированных в учитываемые по справедливой стоимости	0	
<b>Итого прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(68 144)</b>	<b>(537 476)</b>
Расходы по налогу на прибыль от деятельности	(60 897)	
Прочие налоги	0	
<b>Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>	<b>(129 041)</b>	<b>(537 476)</b>
Прибыль (убыток) собственников компании	(129 041)	(537 476)
Прибыль (убыток), приходящаяся на неконтролируемые доли		

От имени руководства:  
**Председатель Правления**  
**Атаджанов Ш.Х.**

**Главный бухгалтер**  
**Сайдабаров М. С.**

**Примечания на стр. 11-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности**



# АО «O'zvagonta'mir»

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12. 2018 г.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
<b>На начало 2018 г.</b>	<b>2 968 227</b>	<b>822 965</b>	<b>1 770 593</b>	<b>5 561 785</b>
Начисленные дивиденды			(191)	(191)
Увеличение (выпуск капитала)				0
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений				
Чистая прибыль 2018 г			(537 476)	537 476
<b>На конец 2018г.</b>	<b>2 968 227</b>	<b>822 965</b>	<b>893 315</b>	<b>4 684 507</b>
<b>2019 год</b>				
Начисленные дивиденды			(87 985)	(87 985)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений			(270 240)	(270 240)
Чистая прибыль 2019 г			(129 041)	(129 041)
<b>На конец 2019г.</b>	<b>2 968 227</b>	<b>822 965</b>	<b>(406 049)</b>	<b>4 197 241</b>

Директор

Подписано от имени Руководства

Главного бухгалтера

Примечания на стр. 11-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

## АО «O'zvagonta'mir»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(в тысячах узбекских суммах)

	За год, закончившийся 2019г	За год, закончившийся 2018г
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступления денежных средств от операционной деятельности</b>		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	53 714 761	31 636 491
<b>Выплаты денежных средств от операционной деятельности</b>		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(16 735 029)	(9 531 564)
платежи работникам или в интересах работников	(18 428 704)	(14 754 229)
прочие денежные потоки по операционной деятельности	(4 333 821)	(158 318)
<b>Итого потоки денежных средств от текущих операций</b>	<b>14 217 207</b>	<b>7 192 380</b>
дивиденды полученные	0	
проценты полученные	0	
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(136 202)	(40 862)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	(12 110 928)	(4 041 406)
<b>Итого потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1 970 077</b>	<b>3 110 112</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
поступления от продажи основных средств	-	
платежи на приобретение основных средств	(1 522 777)	(3 036 124)
прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности	(315 239)	
<b>Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 838 016)</b>	<b>(3 036 124)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>		
дивиденды выплаченные	(366)	(191)
<b>Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(366)</b>	<b>(191)</b>
<b>Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц</b>	<b>131 695</b>	<b>73 797</b>
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	40 277	7 047
<b>Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>171 972</b>	<b>80 844</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода</b>	<b>137 481</b>	<b>56 637</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</b>	<b>309 453</b>	<b>137 481</b>

От имени руководства:  
Председатель Правления  
Атаджанов Ш.Х.

Главный бухгалтер  
Сайдабаров М. С.

## АО «O'zvagonta'mir»

**Примечания на стр. 11-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности**

### 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Настоящая финансовая отчетность АО «O'zvagonta'mir» далее –(Общество») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Акционерное Общество «O'zvagonta'mir» создан на основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 09.03.2001 г. и по приказу

ГУП «Центр по управлению государственными активам» при Госкомимущества Республики Узбекистан, №165 от 28.06.2002 года на базе УП «O'zta'mirvagon».

Уставный капитал утвержден годовым общим собранием акционеров АО «O'zvagonta'mir» от 28 июня 2016 года.

Реестр акционеров по данным Центрального Депозитарий ценных бумаг от 26.08.2018 г. выглядит следующим образом:

№ п.п	Наименования акционеров	Доля акционеров	К-во акций (в штуках)	Сумма (тыс.сум)
1	АО «Узбекистон темир йуллари»	90%	671404	2671404
2	Трудовой коллектив	10%	296823	296823
	Всего	100%	2968227	2968227

### 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Несмотря на улучшения в экономической ситуации Республики Узбекистан за последние годы, экономика страны по-прежнему проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободной конвертируемости национальной валюты за пределами Узбекистана и низкий уровень ликвидности на рынках долговых и долевого ценных бумаг. Кроме того, экономика Республики Узбекистан особенно подвержена влиянию политических, юридических, фискальных и регулятивных процессов в Республике Узбекистан.

Перспективы будущей экономической стабильности в Республике Узбекистан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством Республики Узбекистан, а также от развития законодательно-нормативной и политической ситуации, которые неподконтрольны Обществу.

На финансовое положение Общества, по ее 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 экономику Республики Узбекистан в целом. Данные особенности, присущие странам с рыночной экономикой, находящейся на стадии становления, имеют влияние на деятельность Общества не более чем на деятельность других схожих предприятий, осуществляющих свою деятельность в Узбекистане. Предсказать степень и продолжительность этих преобразований, а также определить меру их влияния на данную финансовую отчетность невозможно.

Химическая промышленность является одним из самых регулируемых секторов экономики в Узбекистане. Законодательство и прочие нормативные меры могут часто меняться и тем самым оказывать влияние на деятельность Акционерного общества.

В Узбекистане наблюдались следующие основные экономические показатели в 2019 году: Инфляция за 2019 год: Темпы инфляции составили 15,2 процентов;

## **АО «O'zvagonta'mir»**

Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2019 года: 1 доллар США = 9507,56 узбекский Сум (31 декабря 2018года: 1 доллар США = 8339,56 узбекский Сум).

### **2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Официальный курс обмена валюты: 31 декабря 2019 года: 1 Евро = 10624,7 узбекский Сум (31 декабря 2018года: 1 Евро = 9479,57 узбекский Сум).

### **3. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена с целью представления финансового положения и результатов деятельности Общества в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), которые включают в себя стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по международным стандартам финансовой отчетности, Международные стандарты бухгалтерского учета (далее – «МСФО (IAS)») и интерпретации Постоянного комитета по разъяснениям стандартов (далее – «ПКИ»), утвержденные действующим Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета.

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (далее – «НСБУ»). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе узбекских данных бухгалтерского учета Общества, которые были скорректированы и реклассифицированы для их достоверного представления в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность представлена и округлена до тысячах узбекских сумов («тыс. сум.»), если иное не указано дополнительно. Данная финансовая отчетность представлена в узбекских сумах, поскольку основная часть операций Общества деноминирована, оценена и финансируется в узбекских сумах и операции, осуществляемые в другой валюте, учитываются как операции в иностранной валюте.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости в составе капитала.

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общества будет продолжать свою текущую деятельность в обозримом будущем.

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках. При подготовке отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности руководство использует процесс быстрого закрытия отчетного периода (“fast close”), который требует проведения оценки остатков на отчетную дату и оценки видов операций за завершившийся год. Оценочные значения и лежащие в основе допущения формируются

исходя из прошлого опыта и иных факторов, которые считаются обоснованными в конкретных обстоятельствах и служат основанием для выработки суждений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую нельзя получить напрямую из других источников. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у Руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

### 3. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### **Справедливая стоимость.**

Общество провела оценку своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Справедливая стоимость финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи, основывается на рыночных котировках по состоянию на отчетную дату без вычета затрат по сделкам.

#### **Капитал и обязательства.**

Взносы участников в предприятия Республики Узбекистан, учрежденные в форме обществ с ограниченной ответственностью, зачастую классифицируются как обязательства.

Руководство рассмотрело вопрос классификации с учетом конкретных обстоятельств Общества и заключило, что взносы должны классифицироваться как капитал. Это объясняется наличием одного участника и характером взноса, который представляет собой долгосрочную, безусловную не погашаемую инвестицию, и означает, что данный участник не может выйти из Общества, кроме как в результате ликвидации Общества. Такие взносы соответствуют параграфу 16С МСФО (IAS) 32.

Возможность возмещения отложенных налоговых активов и обязательств. Руководство Общества уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов и обязательств на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы или обязательства будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость отложенных налоговых обязательств составляла 1 019 424 тыс.сум на 31 декабря 2018 года 1 227 589 тыс.сум.

### 4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

**Применение МСФО (IFRS) 16 "Аренда".** МСФО (IFRS) 16 вступил в силу с 1 января 2019 г., но Общество досрочно применила стандарт с 1 января 2018 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода перехода, без пересчета сравнительных данных и с использованием некоторых упрощений, разрешенных стандартом.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Общества:

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях - Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

## **АО «O'zvagonta'mir»**

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и **4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**)

вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

### **Новые стандарты и интерпретации**

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Общество не приняла досрочно.

Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором" - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 г. и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).

Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

## **5.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Общества, на момент внесения на

банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

### **Финансовые инструменты - основные подходы к оценке**

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 21.

*Затраты по сделке* являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности.

Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о консолидированном финансовом положении.

*Метод эффективной процентной ставки* - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

### ***Первоначальное признание финансовых инструментов***

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные



убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного

**5.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

рынка (покупка и продажа "на стандартных условиях"), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости валютных свопов, займов связанным сторонам, не обращающихся на активном рынке, Общество использует такие модели оценки, как модель дисконтированных денежных потоков. Существует вероятность возникновения различий между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при первоначальном признании при помощи модели оценки, использующей исходные данные Уровня 3. Если после калибровки вводных данных для моделей оценки возникают какие-либо различия, такие различия первоначально признаются в составе прочих активов или прочих обязательств, а впоследствии равномерно амортизируются в течение срока действия валютных свопов, займов связанным сторонам. В случае использования исходных данных Уровня 1 или Уровня 2 возникающие различия незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

***Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки***

Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имела финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

***Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель***

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов ("удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков"), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов ("удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков"), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории "прочих" бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для Общества активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые обществом при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

*Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков*

**5.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов ("тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов" или "SPPI-тест"). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Общество рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Торговая дебиторская задолженность Общества удерживается для получения контрактных денежных потоков и поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Детали в отношении политики Общества по обесценению оценке ожидаемых кредитных убытков приведены в Примечании 22.

***Реклассификация финансовых активов***

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Общество не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

***Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки***

На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляется в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Общество применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности. В Примечании 12 представлена детальная информация о применяемом подходе и матрица резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Для остальных финансовых активов, которые относятся к сфере применения модели ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9, Общество применяет "трехэтапную" модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев ("12-месячные ожидаемые кредитные убытки"). Если Общество идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена ("ожидаемые кредитные убытки за весь срок"). Описание порядка определения Обществом значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 22. Если Общество определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 10,22. В Примечании 10,22 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков.

К денежным средствам и их эквивалентам также применяются требования МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения, выявленный убыток от обесценения был несущественным.

### **Списание финансовых активов**

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

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Общества;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

Общество может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Общество пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) Прекращение признания финансовых активов**

Общество прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные

с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

### ***Модификация финансовых активов***

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

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Общество прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Общество также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга

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

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Общество сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Общество производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных

потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

***Категории оценки финансовых обязательств***

**5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов. Общество не имела договоров финансовых гарантий и обязательств по предоставлению кредитов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

***Прекращение признания финансовых обязательств***

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой

и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

***Взаимозачет финансовых инструментов***

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно

#### **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

#### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

**Основные средства.** Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и, в необходимых случаях, за вычетом резерва под обесценение. На каждую отчетную дату Общество проводит оценку основных средств на наличие каких-либо признаков обесценения. Если такие признаки существуют, Общество производит оценку возмещаемой стоимости,

которая определяется как наибольшее из двух значений: чистая стоимость продажи актива или стоимости, получаемой в результате его использования. Если балансовая стоимость основных средств превышает их оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до их возмещаемой стоимости, а разница отражается в составе прибыли и убытка за текущий период. Убыток от обесценения, отраженный в предыдущие годы, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и принимаются во внимание при определении возникающей прибыли или убытка. Ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли или убытки по мере их возникновения.

**Амортизация.** Амортизация начисляется линейным способом. Если для объекта амортизации можно точно оценить срок полезного использования, тогда его стоимость списывается до ликвидационной стоимости в течение всего срока полезной службы. Если же это невозможно, то в зависимости от класса актива для расчета амортизации используются следующие значения:

Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет

Ликвидационная стоимость основных средств – расчетная сумма, которую Общество получила бы на текущий момент от реализации объекта основных средств за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный объект уже достиг того срока службы и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Общество

намерено использовать активы до конца физического срока их эксплуатации. Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую дату составления отчета о финансовом положении.

## **5.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Нематериальные активы, за исключением гудвила**

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы, в основном, представлены лицензиями и расходами на приобретение различного программного обеспечения. Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

Лицензии	3-25 лет
Приобретенное программное обеспечение	1-10 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

### **Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила**

Материальные и нематериальные активы проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Возмещаемой суммой считается справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из них выше. При оценке ценности использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и специфические риски, связанные

с данным активом. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Общество оценивает возмещаемую стоимость генерирующей с единицы, к которой принадлежит такой актив. Если существует возможность выявить разумную и постоянную основу для распределения активов, корпоративные активы компании также распределяются по отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, или, в противном случае, относятся на самую малую группу единиц, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Если, согласно оценкам, возмещаемая сумма актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) меньше, чем его балансовая стоимость, то балансовая стоимость такого актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) снижается до уровня возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если впоследствии убыток от обесценения актива восстанавливается, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы пересмотренной возмещаемой стоимости таким образом, чтобы возросшая балансовая стоимость не превысила балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы по активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был признан

убыток от обесценения в прошлые отчетные периоды. Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает все расходы на транспортировку запасов до места их текущего расположения и приведение в надлежащее состояние.

Себестоимость запасов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда и распределяемые накладные расходы на материалы и производство. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции включает расходы на покупку сырья и на переработку, в том числе прямые расходы на оплату труда и распределение фиксированных и переменных накладных производственных расходов. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы.

Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации товарно-материальных запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. В случае необходимости признается резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы. Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи, а также резервы под устаревшие и медленно реализуемые запасы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как себестоимость продаж.

**Уставный капитал.** Взносы, сделанные участником в соответствии с Уставом Общества, классифицируются как уставный капитал. Взносы в капитал, осуществляемые в форме финансовой помощи, классифицируются как добавочный капитал.

**Операционная аренда.** Операционная аренда определяется как аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с активом. В том случае, когда Компания выступает в роли арендатора, платежи по договору операционной аренды списываются на расходы равномерно в течение срока аренды. Если операционная аренда прекращается до истечения срока аренды, платежи, представляющие собой суммы штрафов и неустойки, причитающихся арендодателю, списываются на расходы в том периоде, в котором операционная аренда была прекращена.

**Признание процентных доходов и прочих доходов и расходов.** Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует вероятность получения Обществом экономической выгоды и величина доходов может быть определена достоверно. Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или Общества финансовых активов/Общества финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования, приводящая ожидаемые будущие денежные поступления (включая все полученные или сделанные платежи по



долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) в течение ожидаемого срока до погашения долгового инструмента или (если применимо) более короткого срока к балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

## **5.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Если финансовый актив или Общество однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

### **Кредиты и займы**

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке и затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Расходы на персонал и соответствующие взносы.** Заработная плата работников Общества, ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в не денежной форме начисляются в том году, в котором работники оказали Общества соответствующие услуги.

Общество не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе РУ, которая предусматривает расчет текущих взносов Общество как процентной доли от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Кроме того, Общество не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию или по окончании их трудовой деятельности, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

**Текущий и отложенный налог на прибыль.** Расходы по налогу на прибыль, отражаемые в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, включают текущие налоги и изменения в отложенных налогах. Текущий налог рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год на основании ставок налога, введенных на дату составления отчета о финансовом положении. Расчет текущего налога на прибыль производится в соответствии с законодательством Республики Узбекистан. Другие налоги, помимо налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается путем использования балансового метода учета обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, достаточной для покрытия временных разниц. Отложенные налоговые активы включают также убытки, перенесенные на будущие периоды. Активы и обязательства по отложенному

налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применены в периоде, когда будет произведена реализация активов или погашение обязательств, основываясь на ставках налогообложения, установленных в данном периоде или фактически установленных на дату составления отчета о финансовом положении.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Резервы**

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет существующие юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, которые Общество будет обязана погасить с высокой степенью вероятности и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения данного обязательства на дату консолидированного отчета о финансовом положении с учетом рисков и факторов неопределенности, связанных с этим обязательством. Если сумма резерва определяется с помощью оценки потоков денежных средств, необходимых для исполнения данного обязательства, его балансовая стоимость является текущей приведенной стоимостью этих потоков денежных средств.

Когда предполагается, что некоторые или все экономические выгоды, необходимые для урегулирования резерва, будут возмещены третьей стороной, данная дебиторская задолженность признается как актив, если существует уверенность в том, что возмещение будет получено, а сумма дебиторской задолженности может быть определена с достаточной степенью надежности.

### **Дивиденды**

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Накопленная прибыль, которая может распределяться по закону, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных финансовой отчетности отдельных организаций Общества, составленной согласно национальному законодательству. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основании финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

Применение учетной политики Общества требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются существенными. С учетом волатильности на российском и международных финансовых рынках оценки руководства могут измениться и создать значительные последствия для Общества. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценочные значения и допущения, на которых они основаны, постоянно пересматриваются. Пересмотренные оценочные значения признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, если пересмотр затрагивает только этот период, или в периоде, в котором был произведен пересмотр, и в будущих периодах, если пересмотр оказывает влияние на текущий и будущие периоды.

### **Важные суждения в применении учетной политики**

В процессе применения учетной политики Общества руководство сформировало следующие основные профессиональные суждения, включая суждения с оценками (см. ниже), которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также суммы активов и обязательств в следующем финансовом году.

### **5.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### **Ключевые источники неопределенности при формировании оценок**

Ниже представлены ключевые допущения в отношении будущего развития событий и другие основные источники неопределенности в оценках, имевшие место на конец отчетного периода, которые влияют на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и приводят к значительному риску, связанному с необходимостью существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

#### **Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств**

Основные средства Общества, не входящие в состав горнодобывающих активов, амортизируются с помощью линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования, который основан на бизнес-планах и операционных оценках руководства в отношении этих активов.

Ниже представлены факторы, которые могли бы повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости:

- изменения в степени загрузки активов;
- изменения в технологии технического обслуживания;
- изменения в нормативно-правовой базе; и
- непредвиденные операционные вопросы.

Все из перечисленного выше может влиять на будущую амортизацию основных средств и их балансовую и остаточную стоимость.

Руководство периодически пересматривает правильность оценки сроков полезного использования основных средств. При пересмотре во внимание принимается текущее состояние активов и расчетный период, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Обществу.

#### **Обесценение активов**

Общество регулярно проводит оценку возможности возмещения балансовой стоимости своих активов. Когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость таких активов, возможно, не будет возмещена, Общество оценивает возмещаемую сумму актива. Это требует от руководства Общества формирования суждений относительно долгосрочных прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использования допущений относительно спроса на продукцию Общества и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвиденные изменения в этих допущениях и оценках, включенные в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в финансовой отчетности.

### **Оценка ожидаемых кредитных убытков**

Оценка ожидаемых кредитных убытков - значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечаниях 21. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, Общество регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения

### **5.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. Оценочный резерв под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, основанной на количестве дней, в течение которых актив просрочен. Эффект от корректировок на макроэкономические прогнозы не оказывают существенного влияния на оценку ожидаемых кредитных убытков, так как обязательства по выполнению условий договоров в основном имеют краткосрочный характер.

### **Налог на прибыль и другие налоги**

Общество несет обязательства по уплате налога на прибыль и прочих налогов в нескольких юрисдикциях. В связи со сложным характером налогового законодательства Республики Узбекистан и других стран, в которых осуществляют деятельность организации Общества, для определения суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам требуется применить значимое суждение. Имеется много операций и расчетов, в отношении которых невозможно точно определить окончательную сумму налога. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциального доначисления налоговых обязательств. Если итоговый результат начисления налогов будет отличаться от изначально отраженных сумм, соответствующая разница повлияет на сумму налоговых расходов и резервов по налогам в том периоде, в котором была выполнена оценка.

Помимо этого, Общество признает отложенные налоговые активы на каждую дату консолидированного отчета о финансовом положении исходя из суммы, которая, по мнению руководства, вероятно будет использована в будущих периодах. При определении этой суммы руководство исходит из оценочных значений будущей прибыльности. Изменение этих оценочных значений может привести к списанию отложенных налоговых активов в будущих периодах по активам, которые в настоящее время признаны в отчете о финансовом положении. При оценке уровня прибыльности Общество рассмотрела результаты операционной деятельности за несколько прошедших лет и, в случае необходимости, готова рассмотреть возможность разработки стратегии консервативного и целесообразного налогового планирования, направленного на получение прибыли в будущем.

### **Политика списания**

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно взыскания таких активов. Определение денежных потоков, по которым нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, требует применения суждений. Руководство рассмотрело следующие признаки отсутствия обоснованных ожиданий относительно взыскания таких активов: просрочка дебиторской задолженности

## АО «O'zvagonta'mir»

более 360 дней, процесс ликвидации, процедура банкротства, справедливая стоимость обеспечения ниже расходов на взыскание или продолжение мер по принудительному взысканию.

### **Определение стоимости активов в форме права пользования и соответствующих обязательств**

Возможности продления и расторжения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и оборудования Общества. Эти возможности используются для

### **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

максимизации операционной гибкости при управлении договорами. Большая часть условий в отношении возможности продления и расторжения договоров может быть использована только Обществом, а не соответствующим арендодателем.

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его расторжения. Возможности продления (или периоды времени после срока, определенного в условиях расторжения договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная вероятность продления такого договора аренды (или его нерасторжения). Оценка пересматривается в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, влияющих на оценку, подконтрольных арендатору.

### **6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	<b>За закончившийся 2019г.</b>	<b>год, закончившийся 2018г.</b>	<b>За закончившийся 2018г.</b>	<b>год, закончившийся 2017г.</b>
Денежные средства на кассе		1310		1275
Денежные средства на расчетном счете		34679		16544
Денежные средства на валютном счете		264153		87349
Прочие денежные средства		9311		32313
Итого		<b>309453</b>		<b>137481</b>

Общество имеет расчетные счета в банках в сумах и в долларах США .

Анализ валютного и кредитного риска представлен в Примечании 22, включая анализ по срокам погашения и рейтингам в отношении денежных средств и их эквивалентов.

Информация об операциях со связанными сторонами и остатках по ним раскрыта в Примечании 20.

### **7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2018г. первоначальная стоимость основных средств составляла 10904206 тыс.сум. Были оприходованы основные средства в сумме 1640205 тыс.сум, списаны основные средств на сумму 3747,0 тыс.сум, Накопленный износ составил 7849042тыс.сум. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2019г. составила 5008087 тыс.сум.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. никакие объекты основных средств не были переданы в залог под обеспечение кредитов. Остаточная стоимость основных средств отдельно равна справедливой стоимости. Убыток от обесценения не был признан.

## АО «O'zvagonta'mir»

Ниже в таблице представлено движение основных средств:

### 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Согласно НСБУ НМА представлены патентами, лицензиями, товарными знаками, ноу-хау. Сальдо на 31.12.2019г. составило 0 тыс.сум. Накопленный износ составил 0 тыс. сумм.

Согласно IAS 38 МСФО нематериальные активы являются, прежде всего, активами. Это означает, что, для того чтобы иметь возможность признать (поставить на учет) такой актив, он должен соответствовать определению и критериям признания:

актив должен быть идентифицируемым (определение нематериального актива);  
компания должна обладать контролем над этим активом (определение актива);  
поток будущих экономических выгод от использования актива должен быть высоко вероятен;

стоимость актива может быть надежно оценена.

противном случае затраты относятся на финансовый результат как расходы периода.

НМА созданный в соответствии в НСБУ как патенты, лицензии, товарные знаками, ноу-хау согласно IAS 38 МСФО соответствуют критериям признания.

### 9. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Общества в дочерние компании и прочие финансовые активы

	За закончившийся 2019г.	год, 2018г.	За закончившийся 2018г.	год, 2017г.
Долгосрочные инвестиции		1060		1060
Инвестиции в дочерние другие компании		35720		35720
Ценные бумаги				
Прочая долгосрочная задолженность				
<b>Итого</b>		<b>36780</b>		<b>36780</b>

## АО «O'zvagonta'mir»

	Здания и сооружения	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2018года</b>	<b>2 400 405</b>	<b>6 389 706</b>	<b>438 845</b>	<b>377 802</b>	<b>7 116</b>		<b>9 613 874</b>
Поступление	1 636 459						1 636 459
Выбытие	(134 810)	(185 999)					(320 809)
<b>Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2019года</b>	<b>3 902 054</b>	<b>6 203 707</b>	<b>438 845</b>	<b>377 802</b>	<b>7 116</b>		<b>11 115 523</b>
<b>Износ на 31.12.2019года</b>	<b>(966 771)</b>	<b>(4 708 350)</b>	<b>(185 522)</b>	<b>(273 732)</b>	<b>(2 534)</b>		<b>(6 136 909)</b>
Поступление	(92 267)	(605 391)	(19 987)	(18 250)	(250)		(736 145)
Выбытие							(6 873 054)
<b>Износ на 31.12.2019года</b>	<b>(1 059 038)</b>	<b>(5 313 741)</b>	<b>(205 509)</b>	<b>(291 982)</b>	<b>(2 784)</b>		
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2018год</b>	<b>1 433 634</b>	<b>1 681 356</b>	<b>253 323</b>	<b>104 070</b>	<b>4 582</b>		<b>3 476 965</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2019год</b>	<b>2 843 016</b>	<b>889 966</b>	<b>233 336</b>	<b>85 820</b>	<b>4 332</b>		<b>4 056 470</b>

## 9.ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции Общества представлены долгосрочными вложениями в дочерние и другие компании и вложениями и ценными бумагами котируемые на фондовом рынке.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки, представлены инвестициями в акции АКБ «O'zsanoatqirilishbank», которые включены в состав ценных бумаг, допущенных к торгам на республиканской фондовой бирже Ташкент. ( принадлежат к уровню I в иерархии справедливой стоимости).

Инвестиций в дочерние компании вклады АО Термизтемирйултаъмир” на сумму 2337,0 тыс.сум, “Тошкентйултаъмин” на сумму 16065,0 тыс.сум. По состоянию на 31.12.2019г. она составила 35720,0 тыс.сум

## 11.ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Дебиторская задолженность		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
<b>На 31.12.2019:</b>			
Дебиторская задолженность	0	1 984 367	1 984 367
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	1 968 562	1 968 562
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	(230 026)	(230 026)
Предоплата	0	315 890	315 890
Дебиторская задолженность по налогам,	0	108 238	108 238
Прочая дебиторская задолженность	0	856 824	856 824
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>0</b>	<b>5 003 855</b>	<b>5 003 855</b>
<b>На 31.12.2018:</b>			
Дебиторская задолженность	0	917 259	917 259
Дебиторская задолженность связанных сторон	0	5 586 627	5 586 627
<i>Резервов по сомнительным долгам</i>	0	0	0
Предоплата	0	57 945	57 945
Дебиторская задолженность по налогам,	0	47 426	47 426
Прочая дебиторская задолженность	0	8 657	8 657
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>0</b>	<b>6 617 914</b>	<b>6 617 914</b>



## АО «O'zvagonta'mir»

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019г. и 2018г. составляла 5003855,0 тыс.сум и 6617914 тыс.сум Дебиторская задолженность, которая просрочена менее чем на три месяца, как правило, не считается обесцененной, за исключением случаев, когда имеются другие признаки обесценения. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019г. составляет 2300257 тыс.сум соответственно она была просроченной, и обесцененной. Общество оценивает необходимость создания резерва под обесценение на основании истории платежей такой задолженности.

	Сумма на 31.12.2019	Ставка резервирование	Резерв
Дебиторская задолженность покупателей, выданных авансов, авансы и прочие задолж. персонала (по сост 31.12) из нее просроченные (сомнительные,безнадежные):	2 300 257	x	x
от 1 до 30 дней	1 500 000	10%	150 000
от 30 до 60 дней	500 000	10%	50 000
от 60 до 90 дней	300 257	10%	30 026
от 90 до 180 дней		50%	0
от 180 дней и более		100%	0
<b>Итого выделенные как просроченные (сомнит.е) долги:</b>	<b>2 300 257</b>	<b>x</b>	<b>230 026</b>

Движение резерва по обесценению дебиторской задолженности общества представлено ниже:

	За закончившийся 2019г.	год, За закончившийся 2018г.
<b>Сальдо на 1 января</b>	(255658)	
Создание резерва по обесценению	(230026)	(255658)
Восстановление неиспользованного резерва	230026	
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>(230026)</b>	<b>(255658)</b>

Начисление и списание резервов по обесценению дебиторской задолженности было включено в отчет о прибылях и убытках по статье «сторнирование расходов (расходы) по обесценению активов, нетто».

## 12.ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Основные материалы, используемые Обществом запасные части, строительные материалы, топливо, вода и др.

	На 31.12.2019г	На 31.12.2018г
Оборотное сырье	0	0
Оборотные товары	0	0
Оборотные материалы	4 934 231	8 159 575
<i>Резерв под обесценение запасов</i>	0	0
Незавершенное производство	0	12 575
Оборотная готовая продукция и товары	0	0
Оборотные запасные части	0	0
Прочие оборотные запасы		

## АО «O'zvagonta'mir»

Имущество, предназначенное для продажи в ходе обычной деятельности	0	0
<b>Итого оборотные запасы</b>	<b>4 934 231</b>	<b>8 172 150</b>

По состоянию на 31.12.2019г. и 31.12.2018г. стоимость товарно- материальных запасов составила соответственно 4934231 тыс.сум и 8172150 тыс.сум соответственно. Никакие товарно-материальные запасы не были переданы в залог под обеспечение кредитов или кредиторской задолженности общества по состоянию на обе даты.

### 13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

**Акционерный капитал.** Уставный капитал Общества после государственной регистрации составил 2 968 227 тыс. сум, разделенный на 2 968 227 штук простых именных бездокументарных акций номинальной стоимостью одной акции 1000 сум. Устав в новой редакции зарегистрирован Центром государственных услуг Яшнабадского района города Ташкента 26.06.2018 года .

Распределение Уставного фонда по долям было:	Доля в уставном капитал (в%)	Доля в уставном капитале (тыс.сум)	Акции (шт)
<b>Состав акционеров</b>			
АО «Узбекистон темир йуллари»	90%	2671404	2671404
Трудовой коллектив	10%	296823	296823
<b>Всего</b>	<b>100,00%</b>	<b>2968227</b>	<b>2968227</b>

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан общество распределяет прибыль в виде выплаты дивидендов или переводит их в состав резервов (фондов) на основании бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии НСБУ. Законодательство Республики Узбекистан устанавливает в качестве базы для распределения чистую прибыль. На 31 декабря 2019 и 2018 гг. сальдо накопленной не распределенной прибыли составило соответственно 100984 тыс. сум и 87985 тыс.сум. Накопленная прибыль, подлежащая распределению в соответствии с действующим законодательством, состоит из сумм, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в бухгалтерской отчетности отдельных обществ. Эти суммы существенно отличаются от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО.

### 14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженност ь	Итого кредиторская задолженност ь
<b>На 31.12.2019:</b>			
Кредиторская задолженность	0	2 036 027	2 036 027

## АО «O'zvagonta'mir»

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	3 289 784	3 289 784
Полученные авансы	0	15 532	15 532
Дивиденды к оплате	0	0	0
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	1 456 148	1 456 148
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	2 549 026	2 549 026
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>0</b>	<b>9 346 517</b>	<b>9 346 517</b>
<b>На 31.12.2018:</b>			
Кредиторская задолженность	0	1 415 157	1 415 157
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	0	4 008 111	4 008 111
Полученные авансы	0	0	0
Дивиденды к оплате	0	0	0
По начисленным вознаграждениям сотрудникам	0	630 710	630 710
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	0	7 198 854	7 198 854
Отложенные налоговые обязательства	93 285	0	93 285
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	0	0	0
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>93 285</b>	<b>13 252 832</b>	<b>13 346 117</b>

Учетная стоимость кредиторской задолженности и начисленных обязательств соответствует их справедливой стоимости. Торговая и прочая кредиторская задолженность отнесена к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанной в Примечании 21.

### 15. Анализ доходов и расходов

За годы, закончившиеся 31 декабря выручка от реализации составляют:

Выручка

	<b>За год 2019</b>	<b>За год 2018</b>
Выручка от продаж и оказания услуг	<b>48 567 136</b>	<b>39 260 747</b>
Выручка по договорам на строительство	<b>0</b>	<b>0</b>
Выручка по лицензионным договорам	<b>0</b>	<b>0</b>
Процентный доход	<b>0</b>	<b>0</b>
Дивиденды полученные	<b>0</b>	<b>0</b>

## АО «O'zvagonta'mir»

Прочая выручка	1 832 085	3 444 681
Итого выручка	50 399 221	42 705 428

### 16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

#### Финансовые доходы

	За год, закончившийс я 31 декабря 2019г.	За год, закончивши йся 31 декабря 2018г.
Доходы в виде дивидендов		
Доходы от валютных курсовых разниц	4321	7047
Доходы в виде процентов		
Прочие доходы	21	
<b>Итого</b>	<b>4342</b>	<b>7047</b>

#### Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018г.
Расходы в виде процентов		
Убытки от валютных курсовых ризниц	0	0
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 17. РАСХОДЫ

	За год закончившийся 31 декабря 2018г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017г.
Управленческие расходы	(3 044 308)	(2 257 886)
Прочие расходы, по назначению	(2 926 582)	(4 034 440)
<b>ИТОГО:</b>	<b>(5 970 890)</b>	<b>(6 292 326)</b>

### 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

## АО «O'zvagonta'mir»

### Отложенные налоговые активы.

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год после применения корректировок за предыдущие годы.

Ставка налога на прибыль, применяемая к большей част прибыли Общества стоит из корпоративного подоходного налога (2019: 12%, )

Резерв создается под отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы, при этом используется балансовый метод учета обязательств по всем существенным временным разницам между налогооблагаемой базой активов/обязательств и балансовой стоимостью этих активов/обязательств в финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемы для целей налогообложения.

Расходы по налогу на прибыль представлены следующим образом:

### 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018г.
Текущий налог на прибыль за отчетный период		
Отложенный налог	188395	0
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>188395</b>	<b>0</b>

Временные разницы представляют собой разницы финансовым расходам, резервам, начисления амортизации, доведения до справедливой стоимости долгосрочных обязательств. Взаимосвязь между ожидаемыми и фактическими налогами представлена ниже.

Различия между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей подготовки финансовой отчетности по МСФО и стоимостью для целей налогообложения приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект от данных временных разниц в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019. приведен ниже:

Ниже представлены изменения отложенных налоговых обязательств:

Резерв на отпуска и аудит	985426
Корректировка расходов будущих периодов	0
Ккорректировка резерва переоценки финансовых активов	0
Резерв дебиторской задолженности	230026
Итого	- 1 215 452

**19. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Судебные иски**

Время от времени в процессе деятельности Общества, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Обществу. Руководство считает, что, в результате разбирательства по ним, Общество не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в финансовой отчетности не создавались.

**Налогообложение**

Вследствие наличия в налоговом законодательстве Узбекистана норм, допускающих неоднозначное их толкование, оценка руководства фактов хозяйственной деятельности Дочерних организаций Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В результате могут быть до начислены налоги, а также штрафы и пени. Пять предшествующих календарных лет остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство Общества полагает, что его толкование соответствующего налогового законодательства целесообразно и налоговое положение Общества защищено.

Рынки развивающихся стран, включая Республику Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Узбекистан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Узбекистан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

**Согласование прибыли**

Показатель	За год 2019	За год 2018
<b>Прибыль по нац.стандартам</b>	<b>(1 726 758)</b>	<b>(3 349 648)</b>
<b>Влияние изменения учетной политики</b>	<b>1 597 717</b>	<b>2 812 172</b>
Амортизация списанного нематериального актива		
Корректировка стоимости основных средств		
Признание расходов на аудит		
<b>Итого корректировок до учета отложенного налогообложения</b>	<b>1 597 717</b>	<b>2 812 172</b>
Влияние отложенного налогообложения		
Эффект от изменения ставки налога		
<b>Итого влияние отложенного налога</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Всего влияние изменения учетной политики (п.2+п.3)</b>	<b>1 597 717</b>	<b>2 812 172</b>
<b>Прибыль по МСФО (п.1 + п.4)</b>	<b>(129 041)</b>	<b>(537 476)</b>

## 20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляет операции ассоциированными компаниями, предприятиями под контролем основных акционеров, совместными предприятиями, государственными учреждениями, ключевым руководящим персоналом и прочими связанными сторонами. Общество и ее материнская компания вступают в ходе обычной деятельности в различные сделки купли-продажи и оказания услуг со связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают реализацию и покупку материалов, покупку электроэнергии, услуг по транспортировке и др.

## 21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В зависимости от способа оценки различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках;

Уровень 2 – исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, наблюдаемые непосредственно либо опосредованно;

Уровень 3 – исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

### **Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Общества, учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе.**

По состоянию 31 декабря 2019 и 2018 гг., Общество не имела финансовые активы и обязательства учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе.)

Реклассификации финансовых инструментов между Уровнями 1 и 2 в течение года не производилось.

### **Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)**

За исключением данных, приведенных в следующей таблице, по мнению руководства Общества, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости.

## АО «O'zvagonta'mir»

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, включенная в вышеуказанную категорию уровня 2, была определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков, при этом наиболее существенными исходными данными была ставка дисконтирования, отражающая рыночные котировки для похожих финансовых инструментов со схожим сроком погашения.

## 22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

### *Финансовые риски*

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

**Риск изменения процентных ставок.** Доходы и операционные денежные потоки Компании в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Общество в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным займам.

В целях снижения вышеуказанного риска Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок. В случае если изменение текущих рыночных процентных ставок представляется существенным, руководство Общества может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок. Общество не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Общества и, связанного с процентными ставками. Однако руководство Общества при привлечении нового кредита или займа на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы являются более выгодными для Общества на период их привлечения. В настоящее время Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности чувствительна к изменениям базовой процентной ставки.

В таблице ниже представлен эффект на справедливую стоимость долгосрочной задолженности, который возник бы в случае изменения базовой процентной ставки на 1%.

**За год, закончившийся  
31 декабря 2018г**

### ***Эффект на справедливую стоимость***

Увеличение на 1%	(2778)
Снижение на 1%	2778

**Рыночный риск.** Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности



## АО «O'zvagonta'mir»

Общество или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Первоочередной целью снижения данных рыночных рисков является управление и контроль подверженности воздействию рыночных рисков одновременно с оптимизацией возврата на риск.

Изменения рыночных цен, которым подвержено Общество, включают изменение цен на товары, такие как хлопковое масло, продукты переработки нефти (риск колебания цен на

### 22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

товары), обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, стоимости Общества или ожидаемые будущие денежные потоки.

*(а) Риск колебания курсов иностранных валют*

В обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества подвержена риску колебания курсов иностранных валют, возникающих от различного воздействия, в основном, со стороны обменного курса доллара США и евро. Риск колебания курсов иностранных валют возникает, в основном, от будущих хозяйственных операций и имеющихся активов, и обязательств, когда они деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты.

Общая стратегия Общества нацелена на исключение существенного риска возникновения курсовых разниц, связанных с использованием валют, отличных от сума, доллара США и евро. Общество может использовать валютные производные финансовые инструменты для управления рисками, связанными с колебаниями курсов валют, которым подвержены некоторые контрактные обязательства по продаже и покупке, долговые инструменты и прочие операции, деноминированные в валюте, отличной от сум, а также некоторые не сумовые активы и обязательства.

#### *Анализ чувствительности к валютному риску*

В соответствии с требованиями МСФО Общество представляет информацию о рыночных рисках и потенциальной подверженности возможным убыткам от использования финансовых инструментов в виде анализа чувствительности.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает возможные убытки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, которые возникнут в случае увеличения курсов валют на 10 процентов, при том, что портфель инструментов и другие переменные остаются неизменными по состоянию на 31 декабря 2019 :

**За год,  
закончившийся  
31 декабря  
2019г.**

<b>Увеличение курсов валют 10%</b>		
<b>Эффект на прибыль до налога на прибыль</b>		
сум / USD	10%	27783

Эффект от снижения курсов валют на 10% примерно равен и противоположен по знаку.

**Кредитный риск (риск неплатежей).** Кредитный риск относится к риску возникновения у Общества финансового убытка в случае неисполнения контрагентами контрактных обязательств.

Управление кредитным риском осуществляется на уровне Общества. Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов (включая краткосрочные депозиты в банках) и покупателей и заказчиков (включая непогашенную дебиторскую задолженность и операции, по которым существуют договорные обязательства).

## **22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в банках, которые, по мнению Общества, имеют минимальный риск банкротства в течение всего периода размещения депозита.

Торговая и прочая дебиторская задолженность Общества состоит из большого числа покупателей, распределенных между различными отраслями и географическими территориями. Общество разработало стандартные кредитные условия оплаты и постоянно следит за состоянием торговой и прочей дебиторской задолженности и платежеспособностью покупателей.

На внутреннем рынке Общество подвержена риску неплатежей со стороны мелких и средних промышленных потребителей, и физических лиц. Чтобы уменьшить кредитный риск, Общество и осуществляет мониторинг собираемости дебиторской задолженности путем анализа по срокам возникновения задолженности по Обществом покупателей и учитывая предыдущую историю платежей. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой учетную стоимость каждого финансового актива, учитываемого в отчете о финансовом положении.

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества. В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Общество готовит различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные и годовые), которые дают уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более. Общество использует различные краткосрочные кредитные линии. Кредитные линии и банковские овердрафты могут использоваться Обществом для удовлетворения краткосрочных потребностей в финансировании. Для обеспечения потребностей в денежных средствах на более постоянной основе Общество обычно привлекает долгосрочные кредиты на доступных международных и внутренних рынках.

**Управление капиталом.** Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Общества в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Для поддержания или изменения структуры капитала Общества может использовать такие методы, как корректировка суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкуп или дополнительная эмиссия акций и продажа активов с целью снижения долга.

## **АО «O'zvagonta'mir»**

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Общество должна соблюдать ряд требований, включая требования к уровню капитала и его отношению к сумме чистого долга. В течение 2019 и 2018 годов Общество соблюдала все указанные внешние требования к уровню долга и капитала.

### **23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Руководству Общества не известно о каких-либо существенных событиях после отчетной даты.

АО «O'zvagonta'mir»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(в тысячах узбекских суммах)

	За год, закончившийся 2019г	За год, закончившийся 2018г
<b>Потоки денежные средства от операционной деятельности</b>		
<b>Поступившие денежные средства от операционной деятельности</b>		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	53 714 781	31 800 481
<b>Выплаты денежных средств от операционной деятельности</b>		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(18 778 026)	(8 831 304)
платежи работникам или в интересах работников	(16 428 704)	(14 754 220)
прочие денежные потоки по операционной деятельности	(8 800 821)	(158 318)
<b>Итого потоки денежных средств от текущих операций</b>	<b>14 217 267</b>	<b>7 142 389</b>
дивиденды полученные	0	0
проценты полученные	0	0
налог на прибыль уплаченный (возвращенный)	(136 202)	(40 802)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицируемые как операционная деятельность	(12 110 808)	(4 041 400)
<b>Итого потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1 970 677</b>	<b>3 110 112</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
поступления от продажи нематериальных средств	-	-
платежи на приобретение основных средств	(1 833 777)	(3 036 126)
прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности	(315 236)	-
<b>Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 856 216)</b>	<b>(3 036 126)</b>
<b>Потоки денежные средства от финансовой деятельности</b>		
дивиденды выплаченные	(388)	(191)
<b>Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(388)</b>	<b>(191)</b>
<b>Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц</b>	<b>131 690</b>	<b>73 797</b>
Влияние курсовых разниц на валютную денежную средства и их эквиваленты	40 277	7 047
<b>Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>171 972</b>	<b>80 844</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода</b>	<b>127 481</b>	<b>56 837</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</b>	<b>309 453</b>	<b>137 681</b>

От имени руководства:  
Председатель Правления  
Атажанов Ш.Х.



Главный бухгалтер  
Сайдабаров М. С.



АО «O'zvagonta'mir»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12. 2018 г.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>На начало 2018 г.</b>	2 968 227	822 965	1 770 593	5 561 785
Начисленные дивиденды			(391)	(391)
Увеличение (выпуск капитала)				0
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений				
Чистая прибыль 2018 г			(537 476)	537 476
<b>На конец 2018г.</b>	<b>2 968 227</b>	<b>822 965</b>	<b>893 315</b>	<b>4 684 507</b>
<b>2019 год</b>				
Начисленные дивиденды			(87 985)	(87 985)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений			(270 240)	(270 240)
Чистая прибыль 2019 г			(129 041)	(129 041)
<b>На конец 2019г.</b>	<b>2 968 227</b>	<b>822 965</b>	<b>(406 049)</b>	<b>4 197 241</b>



Директор

Подписано от имени Руководства

Главного бухгалтера

Приложения на стр. 11-42 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

## Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за год закончившийся 31 декабря 2019 года (тысячах узбекских суммах)

	За год, закончившийся 2019г	За год, закончившийся 2018г
Доходы	48 227 136	39 280 747
Себестоимость продаж (услуг)	(14 406 472)	(26 850 278)
<b>Итого валовая прибыль</b>	<b>33 820 664</b>	<b>12 430 469</b>
Прочие доходы	1 827 743	3 437 634
Коммерческие расходы	0	0
Управленческие расходы	(3 264 318)	(2 257 886)
Прочие расходы, по нормам	(2 326 592)	(4 034 840)
Прочие прибыли (убытки)	0	0
<b>Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>	<b>(22 488)</b>	<b>(644 522)</b>
Доходы от финансовой деятельности	4 342	7 047
Расходы от финансовой деятельности	0	0
Доля прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенная долевым методом	0	0
Прочие прибыли (убытки) от дочерних, совместных и ассоциированных компаний	0	0
Прибыль (убыток) возникающая из разницы между предыдущей балансовой и новой справедливой стоимостью финансовых активов, реклассифицированных и учитываемых по справедливой стоимости	0	0
<b>Итого прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(88 144)</b>	<b>(637 476)</b>
Расходы по налогу на прибыль от деятельности	(50 897)	0
Прочие налоги	0	0
<b>Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>	<b>(139 041)</b>	<b>(637 476)</b>
Прибыль (убыток) собственного капитала	(139 041)	(637 476)
Прибыль (убыток), приходящая на неконтролирующие доли	0	0

От имени руководства:  
Председатель Правления  
Атаджанов Ш.Х.

Главный бухгалтер  
Сайдабаров М.С.

Примечания на стр. 11-43 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

АО «O'zvangon'a' mir»

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
(тысячах узбекских суммах)

	За год, закончившийся 2019г.	За год, закончившийся 2018г.
<b>АКТИВЫ</b>		
<i>Долгосрочные активы:</i>		
Оценочные средства	4 398 470	3 473 805
Оценочные долгосрочные активы ОИИ	189 368	
Инвестиции в дочерние и другие компании	30 790	36 780
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>4 618 628</b>	<b>3 510 585</b>
<i>Текущие активы:</i>		
Оборотные запасы	4 534 231	6 172 160
Дебиторская задолжанность	9 713 800	6 920 895
Выпущенный аванс	315 890	57 345
Кредиторский платеж по налогам и сборам	138 274	47 416
Прочие текущие активы	834 824	8 887
Прочие оборотные финансовые активы	0	
Денежные средства и их эквиваленты	304 460	127 481
Денежные средства с ограниченным сроком использования		
<b>Итого текущие активы</b>	<b>10 247 680</b>	<b>14 927 345</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<b>14 866 308</b>	<b>18 437 930</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<i>Капитал акционеров:</i>		
Акционерный капитал	2 968 207	2 968 227
Резервы	822 960	822 960
Нераспределенная прибыль	408 040	850 318
<b>Итого капитал акционеров</b>	<b>4 199 207</b>	<b>4 641 505</b>
<i>Неконтролируемые доли</i>		
<b>Итого капитал</b>	<b>4 199 207</b>	<b>4 641 505</b>
<i>Долгосрочные обязательства:</i>		
Отсроченные налоговые обязательства	0	80 280
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>0</b>	<b>80 280</b>
<i>Текущие обязательства:</i>		
Краткосрочные обязательства по банковским кредитам и займам	0	
Резервы по обязательствам в расходах	349 426	410 600
Кредиторская текущая задолжанность	6 791 900	6 263 974
Полученный аванс	15 510	
Текущие обязательства по налогам и внебюджетным фондам	2 949 026	7 198 884
<b>Итого текущие обязательства</b>	<b>10 015 962</b>	<b>13 873 458</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>14 828 184</b>	<b>18 441 240</b>

От имени руководства:  
Председатель Правления  
Атаджанов Ш.Х.

Главный бухгалтер  
Сайдибаров М.С.

Примечание на стр. 11-43 является неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности