

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник финансового отдела

АО «TOSHKENT YO'LOVCHI VAGONLARINI
QURISH VA TA'MIRLASH ZAVODI»



З.О. Каюмов

2021г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание оценочных услуг и тестирование на обесценения в рамках проекта:

«Оценка справедливой стоимости и тестирование на обесценение активов (в том числе инвестиций) предприятий и организаций АО «TOSHKENT YO'LOVCHI VAGONLARINI QURISH VA TA'MIRLASH ZAVODI» в целях подготовки консолидированной финансовой отчетности в рамках применения МСФО»

на 24 листах

действует с 23.11.2021г.

Ташкент – 2021 г.

1. Общие сведения

1.1. Наименование проекта:

Оценка справедливой стоимости активов и тестирование на обесценение активов (в том числе инвестиций) АО «TOSHKENT YO'LOVCHI VAGONLARINI QURISH VA TA'MIRLASH ZAVODI» в соответствии с международными стандартами оценки и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с целью отражения в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

1.2. Заказчик: АО «TOSHKENT YO'LOVCHI VAGONLARINI QURISH VA TA'MIRLASH ZAVODI»

1.3. Предположительные сроки оказания услуг по проекту:

№	Наименование услуг	Место выполнения	Предельный срок выполнения
1	Оценка справедливой стоимости активов согласно международными стандартами оценки (МСО) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)	По Республике Узбекистан	Ноябрь-декабрь 2021 г.
2	Тестирование на обесценение активов согласно международными стандартами оценки (МСО) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)	По Республике Узбекистан	Январь-февраль 2022 г.

Претендент может отразить свое обоснованное видение сроков проекта в подаваемом им технико-коммерческом предложении, если, по его мнению, это приведет к снижению стоимости, либо получению большей ценности для АО «TOSHKENT YO'LOVCHI VAGONLARINI QURISH VA TA'MIRLASH ZAVODI», даже если это вступает в противоречие с данным Техническим заданием.

1.4. Основание для реализации проекта:

- пункт 9 указа Президента Республики Узбекистан №УП-4720 от 24.04.2015г. «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах»;

- пункт 3 постановления Президента Республики Узбекистан от 17 октября 2016 года №ПП-2635 «О мерах по дальнейшему совершенствованию корпоративного управления в акционерных обществах с преобладающей долей государства»;

- пункт 1 постановления Президента Республики Узбекистан от 31 января 2019 года № ПП-4141 «О мерах по организации выпуска международных облигаций и поддержанию суверенного кредитного рейтинга Республики Узбекистан»

- указ Президента Республики Узбекистан №УП-6096 от 27.10.2020г. «О мерах по ускоренному реформированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов».

1.5. Организационный объем проекта:

Перечень предприятий и организаций, входящих в организационный объем оценки справедливой стоимости активов и тестировании на обесценения активов компании Заказчика по МСФО на дату: отчётности - 01.01.2022г.

1.6. Функциональный объем Проекта:

Все активы предприятий и организаций Заказчика, за исключением ограничений определенных МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

1.7. Страна оказания услуг:

Республика Узбекистан

1.8. Место (адрес) оказания услуг:

Услуги должны быть оказаны в г. Ташкент, Яккасарайский район, ул. Кичик халка йули, дом 8, с учетом выезда, при необходимости.

2. Цели и задачи

2.1. Предоставление отчета об оценке и тестирование на обесценение активов предприятий и организаций **Заказчика** по состоянию на дату отчётности согласно требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» и МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и Международным стандартам оценки (МСО), в целях подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2.2. Предоставление результатов расчетов на основе моделей (MicrosoftExcel), используемых при проведении оценки активов и тестов на обесценение активов (в том числе инвестиций) **Заказчика** в целях дальнейшего проведения процедур по чувствительности допущений и суждений сотрудниками Исполнителя.

2.3. По результатам оценки и тестирования Исполнитель должен провести закрывающие встречи и семинары с сотрудниками **Заказчика**, с целью обсуждения всех ключевых допущений, методологии существенных расчетов и требований к информации, необходимой для их расчета.

3. Этапы проекта

В рамках оказания услуг по оценке справедливой стоимости и тестирования на обесценение стоимости активов **Заказчика**, применяемые процедуры должны соответствовать требованиям Международных стандартов финансовой отчетности МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»,

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» и МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и Международным стандартам оценки (МСО), в целях подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Для достижения обозначенных целей и задач Исполнитель по договору должен выполнить работы по следующим этапам¹.

Этап 1. Подготовка к проекту

На данном этапе Исполнитель совместно с Заказчиком обязан:

- провести мероприятия по мобилизации проектной команды Исполнителя и Заказчика;
- сформировать рабочую группу по проекту из числа специалистов Заказчика;
- разработать и согласовать детальный график работ по проекту.

Этап 2. Планирование и сбор информации для оценки справедливой стоимости и тестирования на обесценения

Объем работ на Этапе 2 должен включать следующие направления:

- формирование и отправка информационного запроса Исполнителем;
- формирование единой базы данных: финансовой, технической и бухгалтерской информации об анализируемых объектах в едином формате на основании данных, предоставленных руководством и техническими специалистами Заказчика;
- проведение интервью со специалистами и менеджментом Заказчика;
- согласование периметра работ Исполнителем и Заказчиком и его Аудитором, и в том числе единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП) исходя из критериев, указанных в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- осмотр объектов оценки (необходимость в инвентаризации отсутствует);

¹ В рамках своего технико-коммерческого предложения потенциальный Исполнитель по договору в праве предложить свое обоснованное видение иного распределения работ по этапам проекта.

Этап 3. Проведение обзора макроэкономической ситуации, отраслевой характеристики и описание Заказчика

На данном этапе Исполнитель с участием специалистов Заказчика должен выполнить следующие работы:

- проведение обзора макроэкономической ситуации Республики Узбекистан за последние 3-5 года до даты оценки;
- выполнение описания Заказчика и его бизнеса, в том числе ЕГДП.

Этап 4. Обработка информации и проведение расчетов

Объем работ на Этапе 4 должен включать следующие направления:

- анализ полученной информации в ходе Этапов 1, 2 и 3;
- классификация анализируемых активов;
- выполнение анализа стоимости активов;

Анализ информации

- для проведения анализа стоимости Заказчик предоставит Исполнителю детализированную историческую информацию и планы/прогнозы руководства Заказчика по доходам, расходам и капитальным вложениям в разрезе натуральных и денежных показателей деятельности и ЕГДП в формате Microsoft Excel, технические характеристики основных средств для целей пообъектного анализа, детальные расшифровки статей бухгалтерской отчетности Заказчика, юридические и правоустанавливающие документы на объекты недвижимого имущества, а также прочую необходимую для оказания услуг информацию, в соответствии с запросом Исполнителя;

- по результатам проведенного анализа полученной информации Исполнителем будут подготовлены и направлены Заказчику дополнительные запросы по недостающим данным (при необходимости);

- в случае выявления наличия некорректных данных в предоставленных Заказчиком показателях деятельности, устранение ошибок производится Заказчиком своими силами. Исполнитель будет опираться исключительно на предоставленную Заказчиком информацию.

В рамках данного этапа, Исполнитель должен разработать и согласовать со специалистами Заказчика методологию проведения теста на обесценения активов.

Классификация анализируемых ОС и НЗС

- На основании анализа полученной информации основные средства будут классифицированы на операционные и не операционные, а также специализированные и неспециализированные.

- К операционным ОС относят активы, которые считаются необходимыми для основной деятельности предприятия. К не операционным относят избыточные активы или активы, которые не считаются необходимыми для профильного производства товаров или услуг, осуществляемых организацией, но которое находится на балансе для инвестиций, развития или реализации либо если используются для иной коммерческой цели, не связанной с основной.

- Операционные ОС, в свою очередь, классифицируются на специализированные и неспециализированные. К специализированным относят активы, которые редко продаются (если вообще продаются) иначе как составная часть какого-либо бизнеса в силу их уникальности, вызванной специализированным характером или структурой, особенностями конфигурации, размером, местоположением, либо иными характеристиками. Активы, которые могут быть проданы на открытом рынке отдельно от имущественного комплекса или бизнеса относятся к специализированным.

Проведение расчетов

В рамках выбранного подходов специалистами на основе анализа рыночных данных и мнения технических специалистов Заказчика будет определена справедливая стоимость анализируемых активов Заказчика.

Выполнение аналитических процедур по проведению теста на адекватную доходность (экономический износ) для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Выполнение аналитических процедур по проведению теста на экономическое обесценения активов на 31 декабря 2020 и 2021 гг. (в случае наступления соответствующих признаков обесценения согласно МСФО 36)

В рамках проведения теста на адекватную доходность (теста на экономическое обесценение) предполагается, что:

- расчет экономического износа (тест) должен проводиться в соответствии с требованиями МСО и МСФО;

- расчет экономического износа (тест) должен проводиться с применением метода дисконтированных денежных потоков (DCF);
- расчет экономического износа (тест) должен проводиться на основании данных, предоставленных Заказчиком, а также собранной Исполнителем информации.

Этап 5. Подготовка проекта отчета об оценке и соответствующих расчетных моделей и согласование их со специалистами Заказчика и внешним Аудитором.

- Подготовка окончательного проекта отчета об оценке активов и обсуждение их с соответствующими специалистами Заказчика;
- Предоставление и обсуждение комментариев аудиторской команды к предварительному варианту отчета и соответствующих расчетных моделей.

Этап 6. Подготовка окончательного варианта отчета об оценке активов

- Внесение комментариев Заказчика и подготовка окончательного варианта отчета об оценке активов;
- Получение от руководства Заказчика писем-представлений по использованным ключевым предпосылкам для целей проведения оценки активов;
- Предоставление Заказчику заверенных отчетов по результатам проведения оценки активов и тестирование на обесценение по состоянию на дату оценки.

4. Основные условия

- Фиксированная стоимость по договору с выделением накладных расходов Исполнителя отдельной суммой. Размер любых расходов Исполнителя, связанных с командировками, проживанием, пересылкой корреспонденции и т.п. должен быть ограничен фиксированной суммой, не подлежащей изменению в течение действия договора.
- Стабильность команды и сохранение основных менеджеров, курирующих проект, в течение всего срока действия договора.

- Проведение Заказчиком интервью с участниками проектной команды Исполнителя на этапе оценки технико-коммерческого предложения потенциального Исполнителя.

- Язык оказания услуг: русский и/или узбекский.

5. Результаты оказания услуг и порядок их сдачи и приемки

Приемка услуг исполнителя производится на основании актов сдачи-приемки выполненных работ, на основании результатов, утвержденных руководством Заказчика.

Основными результатами проекта должны являться:

По Этапу 1:

- Состав проектной команды;
- План-график работ по проекту.

По Этапу 2:

- Согласованная с Заказчиком:
 - Общий план проведения оценки;
 - Периметр работ и ЕГДП;
 - Информационный запрос со списком необходимой информации.

По Этапу 3:

- Предоставление Заказчику проекта обзора макроэкономической ситуации, отраслевой характеристики и описание системы **АО «TOSHKENT YO'LOVCHI VAGONLARINI QURISH VA TA'MIRLASH ZAVODI»**.

По Этапу 4:

- Согласованная с Заказчиком методология оценки и выбранные подходы для целей тестирования активов на обесценения.

По Этапу 5:

- Проект отчета об оценке активов.

По Этапу 6:

- Письмо-представление от Заказчика по использованным ключевым предпосылкам для целей проведения оценки активов.

– Заверенный Исполнителем отчет об оценке активов по состоянию на дату оценку в соответствии с МСФО и МСО.

6. Требования к составу закупочной документации

Потенциальный Исполнитель для участия в закупочной процедуре должен предоставить:

- Технико-коммерческое предложение с указанием: подхода к выполнению проекта, используемой методологии, общей стоимости работ с выделением стоимости накладных расходов, стоимости и количества планируемых человеко-часов с привязкой к участникам проектной команды Исполнителя;

- График реализации проекта с указанием сроков, этапов и основных отчетных документов по проекту;

- Референц-лист с указанием не менее 3-х компаний, для которых Исполнителем были оказаны услуги подобного класса сложности;

- Информацию о специалистах, которые будут задействованы в данном проекте, с указанием Ф.И.О., квалификации, опыта работы на аналогичных проектах.

- Копии квалификационных локальных и международных сертификатов, подтверждающих компетентность специалистов по проведению оценки справедливой стоимости активов.

7. Требования к претенденту (Исполнителю)

Исполнитель должен удовлетворять следующим требованиям:

– Наличие опыта за последние 3 года:

- по проведению оценки справедливой стоимости основных средств, нематериальных активов и объектов незавершенного строительства компаний транспортного или промышленного сектора в странах СНГ, в том числе в Республике Узбекистан не менее двух компаний, с годовой выручкой не менее 100 миллиардов сум, и суммарной стоимостью активов не менее 200 миллиардов сум;

- по проведению оценки справедливой стоимости, а также обесценению активов по МСФО и/или МСО крупных компаний промышленного сектора.

– Наличие у Исполнителя статуса юридического лица с регистрацией в Республике Узбекистан, являющегося членом профессионального общественного объединения оценочной организации Республики Узбекистан.

– Наличие штатных сертифицированных оценщиков не менее 5 человек, имеющих дипломы (сертификаты) одной из международных профессиональных организаций: CFA, ASA, RICS, TEGOVA, с представлением копий сертификатов с обязательным нотариальным заверением и переводом на русский язык, а также с подтверждением о наличии квалификации данными с веб-сайта CFA Institute за подписью первого руководителя предприятия.

– Наличие в выделенной команде не менее 10 специалистов, обладающих необходимой квалификацией в области оценки по международным стандартам.

– Активная вовлеченность руководства оценочной организации по обеспечению успешной реализации проекта в установленные сроки.

– Наличие международных специалистов-оценщиков со знанием русского и английского языков.

– Наличие полиса гражданской ответственности в размере на сумму не менее 500 000 000,00 (пятьсот миллионов) сум.

– Вхождение в одну из международных сетей аудиторских и/или консалтинговых компаний является обязательным (подтверждается документально).

8. Требования по объему гарантий качества работ и услуг

Исполнитель должен описать гарантии качества работ и услуг, исходя из целевого направления и ожидаемого результата по завершению проекта. Гарантия качества работ и услуг также подтверждается со стороны аудиторской компании, проводящей аудит консолидированной финансовой отчетности, составленной по МСФО.

9. Рекомендации по составлению технико-коммерческого предложения

Претендент должен описать свое понимание целей и задач проекта, функциональные и организационные рамки проекта, подходы к реализации

проекта, этапы и результаты работ по проекту, график выполнения работ, сроки и стоимость выполнения работ, опыт реализации аналогичных проектов, планируемый персональный состав проектной команды и опыт руководителей и членов команды.

Претендент может предложить альтернативную схему реализации проекта в целом либо частично, если, по его мнению, это приведет к снижению стоимости, либо получению большей ценности, даже если это вступает в противоречие с данным Техническим заданием. В этом случае необходимо детально описать такое альтернативное предложение и представить его в качестве дополнения.

9.2 Содержание коммерческого предложения

Претендент несет ответственность за предоставление достоверной информации и дополнительной документации для обеспечения глубокой и объективной оценки предложения. В данном разделе приведена предпочтительная структура предложения и описание содержания основных его разделов.

Структура предложения:

1. Краткое содержание предложения
2. Цели и задачи проекта
3. Функциональные и организационные рамки проекта
4. Подходы к реализации проекта
5. Этапы работ по проекту
6. Стоимость и сроки выполнения работ
7. Проектный опыт и проектная команда
8. Подтверждение срока действия предложения

Формат содержания коммерческого предложения приведен в приложении №2 к настоящему Техническому заданию.

9.2.1. Краткое содержание предложения

Данный раздел должен содержать краткий обзор предложения, изложение понимания Претендента целей и задач проекта, краткое описание объема, этапов, сроков, стоимости и подходов к реализации проекта, квалификации Претендента, а также любую другую информацию, которую Претендент сочтет необходимым указать.

Если Претендент готов предложить альтернативный подход к проекту, который, по его мнению, принесет дополнительные преимущества для Заказчика, информацию об этом необходимо привести в данном разделе со ссылкой на отдельный документ, либо раздел документа «Альтернативное предложение / дополнение».

Претендент должен заполнить форму Анкету участника, приведенную в приложении №1 к настоящему Техническому заданию.

9.2.2.Цели и задачи проекта

Претендент должен подробно и четко описать свое понимание целей и задач проекта, ожидаемых выгод в результате реализации проекта, путей их достижения в рамках проекта.

9.2.3.Функциональные и организационные рамки проекта

Претендент должен описать, какие направления деятельности и связанный с ними функционал должны войти в объем проекта для достижения целей проекта.

Данный раздел предложения также должен содержать рекомендации Претендента относительно подразделений Заказчика, которые необходимо привлечь в проект для его успешной реализации и достижения поставленных целей.

9.2.4.Подходы к реализации проекта

Претендент должен подробно и четко описать, каким образом будут разрабатываться, и реализовываться процессы.

Претендент должен предоставить следующую информацию касательно предлагаемого им подхода по реализации каждой из фаз проекта:

- Детально описать методологию и инструментарий, которые будут использоваться для реализации проекта.
- Изложить подход к организации работ. Предложить организационную структуру проекта посредством представления организационной таблицы или схемы.
- Описать систему отчетности, которая будет применяться для управления проектом по результатам работ для каждого этапа.

- В случае необходимости предоставить информацию, которая является важной для успешной реализации проекта, и которая нигде более не упоминается.

9.2.5. Этапы работ по проекту

Претендент должен предоставить в своем технико-коммерческом предложении:

- Детально описать предлагаемый рабочий план проекта и график реализации проекта с оценкой трудозатрат, выраженной в человеко-часах или месяцах, включая роли и уровень квалификации задействованных сотрудников.

- Структурировать план работы и график таким образом, чтобы в них были отражены этапы реализации проекта.

- Перечислить ключевые результаты работ для проекта по основным этапам.

- Консолидировать информацию об этапах и сроках реализации проекта в Графике выполнения работ по проекту с указанием результатов работ по каждому из этапов на основании опыта внедрения аналогичных проектов для компаний железнодорожной отрасли.

Примерная форма оформления графика выполнения работ по проекту, приведена в приложении №3 к настоящему Техническому заданию.

9.2.6. Стоимость выполнения работ

Для Заказчика предпочтительно предложение с фиксированной стоимостью полного внедрения этапов. Претендент должен учесть все допущения при разработке данного предложения с фиксированной стоимостью.

Данный раздел предложения должен включать, но не ограничен следующей информацией:

- Детальную разбивку затрат по фазам и этапам проекта.

- Требования к квалификации сотрудников и соответствующие ей ставки с разбивкой по ролям или функциям сотрудников, задействованных в проекте.

Отдельной строкой необходимо указать все дополнительные накладные расходы, связанные с проектом.

Информация о стоимости работ по проекту должна быть консолидирована в Ценовом предложении претендента.

Стоимость в Ценовом предложении указывается в узбекских сумах без НДС.

Ценовое предложение должно содержать предложение по условиям оплаты по договору, а также подтверждение готовности изменения данных условий в процессе переговоров с Заказчиком. Форма Ценового предложения претендента, приведена в приложении №4 к настоящему Техническому заданию.

Заказчик оставляет за собой право потребовать более детальное определение предложения с фиксированным вознаграждением в ходе разъяснительных встреч с участниками закупочной процедуры.

9.2.7. Проектный опыт и проектная команда

Исполнитель в обязательном порядке должен предоставить следующую информацию:

1. Наличие опыта реализации проектов в области проведения оценки по МСО для подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2. Наличие опыта реализации проектов в предприятиях транспортной отрасли, если применимо.

3. Персональный состав проектной команды с указанием для каждого члена команды уровня квалификации.

4. Основные уроки, извлеченные Исполнителем из предыдущих аналогичных проектов, и каким образом эти уроки будут использованы в подходе Исполнителя к реализации данного проекта.

5. Согласие на выполнение всего объема работ в срок, включая защиту основных этапов перед руководством Заказчика.

9.2.8. Подтверждение срока действия предложения

Письменное подтверждение (письмо), налагающее на компанию Претендента обязательства по предложению, и подтверждающее срок его действия до момента заключения договора в случае выбора Претендента в качестве победителя, должно быть подписано партнером/директором Претендента или официально уполномоченным сотрудником и предоставлено вместе с предложением.

10. Ответственность претендента за надлежащую подготовку предложения

Тщательная подготовка предложения в соответствии с требованиями, изложенными в настоящем документе, является ключевым фактором для обеспечения объективной и своевременной оценки предложения Претендента. Неполная, либо недостоверная информация будет препятствовать процессу оценки и может снизить шансы Претендента на успех. Качество предложения Претендента будет рассматриваться как показатель его способностей и заинтересованности в предлагаемом проекте.

Заказчик не несет никаких обязательств перед Претендентом по оплате за информацию, полученную в ответ на данный документ. Данный документ не накладывает на Заказчика никаких обязательств ни по оплате затрат Претендента, понесенных в связи с подготовкой или предоставлением предложения, ни по заключению договора на оказание услуг.

Кроме заполнения и подписания официальной формы Претендентом, предложение должно включать подтверждение того, что требования Заказчика понятны, и что предлагаемое решение соответствует либо превосходит предъявленные Заказчиком требования. К тому же, предложение должно четко указывать любые корректировки, специальные условия, отклонения либо исключения, применяемые по отношению к любым техническим, операционным, либо коммерческим требованиям, содержащимся в данном документе.

Разработано:

Начальник финансового отдела
АО «TYVQ TZ»

З.О. Каюмов

Главный бухгалтер АО «TYVQ TZ»

С.М. Арипова

Согласовано:

Первый заместитель председателя
правления АО «TYVQ TZ»

Д.У. Нигманов