

АО «Узбекнефтегаз»

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора**Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях или убытках	2
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация	6
2. Основа подготовки финансовой отчетности	7
3. Существенные положения учетной политики	9
4. Существенные учетные оценки и суждения	26
5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета	30
6. Информация по сегментам	36
7. Операции со связанными сторонами	39
8. Денежные средства и их эквиваленты	40
9. Денежные средства, ограниченные в использовании	40
10. Дебиторская задолженность	40
11. Товарно-материальные запасы	41
12. Займы, выданные связанным сторонам	42
13. Активы предназначенные для продажи	43
14. Прочие текущие активы	43
15. Основные средства	44
16. Активы по разведке и оценке	45
17. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	45
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	47
19. Прочие финансовые обязательства	47
20. Займы	48
21. Резервы	50
22. Акционерный капитал	51
23. Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	52
24. Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	52
25. Производственные расходы	52
26. Налоги, кроме налога на прибыль	53
27. Общие и административные расходы	53
28. Расходы по транспортировке и реализации	53
29. Финансовые доходы и финансовые расходы	53
30. Налог на прибыль	54
31. Управление финансовыми рисками	56
32. Договорные и условные обязательства и операционные риски	60
33. События после отчетной даты	61

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, Наблюдательному Совету и руководству
АО «Узбекнефтегаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Узбекнефтегаз» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в акционерном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международным стандартам независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение долгосрочных активов Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочных активов по отношению к консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенностью суждений и оценок, принятых руководством. Допущения и существенные оценки включали в себя ставки дисконтирования, прогнозные цены на газ, прогнозные цены на продукты нефти и газа, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют, план добычи, будущие капитальные затраты, запасы нефти и газа, доступные для разработки и добычи. Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение раскрыта в <i>Примечаниях 4 и 15</i> к консолидированной финансовой отчетности.	Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемых стоимостей, подготовленных руководством, а также для оценки используемых методов и методологии. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства, включая средневзвешенную стоимость капитала, ценовые допущения, темпы инфляции, обменные курсы, будущие проектные затраты, денежные потоки и другие существенные допущения, используемые в моделях. Мы протестировали математическую точность моделей обесценения и провели анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям допущений. Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешних экспертов, привлеченных Группой для (а) оценки запасов нефти и газа, а также (б) для подготовки моделей обесценения. Мы проанализировали раскрытие информации о тесте на обесценение в консолидированной финансовой отчетности.
Соблюдение установленных показателей по договорам займов В соответствии с условиями некоторых кредитных соглашений (<i>Примечание 20</i> к консолидированной финансовой отчетности), Группа должна соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты. Соблюдение ковенантов является одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку оно может иметь большое влияние на доступ к финансированию, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в консолидированном отчете о финансовом положении.	Мы изучили условия кредитных соглашений, включая коэффициенты по ковенантам и условия событий дефолта. Мы проанализировали письма-отказы от требования досрочного погашения от кредиторов. Мы оценили расчеты коэффициентов по ковенантам, предоставленные руководством. Мы оценили классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в качестве долгосрочных и краткосрочных.

Ответственность руководства и Наблюдательного Совета за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный Совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если это такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Наблюдательным Советом, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Наблюдательному совету заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

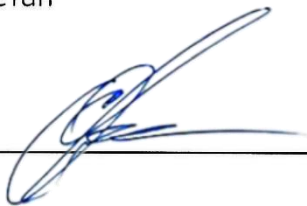
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Наблюдательного совета, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

29 июня 2023 г.
Ташкент, Узбекистан

FE Audit Organization „Ernst & Young“ LLC

ИП ООО «Ernst & Young» Аудиторская организация
Зарегистрирована под №66 в реестре аудиторских организации Министерства Финансов
Республики Узбекистан

Олег Светлеющий
Партнер по аудиту



Павел Жолдаспаев
Партнер / Квалифицированный аудитор



Квалификационный сертификат на
аудитора на право проведения аудиторских
проверок № 06151 от 10 февраля 2023
года, выданный "Buxgalterlar va auditorlar
imtihon markazi"

Наталья Ким
Генеральный Директор



Квалификационный сертификат на
аудитора на право проведения
аудиторских проверок № 05555 от 12
июля 2018 года, выданный "Buxgalterlar
va auditorlar imtihon markazi"



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	15	70 755	70 007
Активы по разведке и оценке	16	919	712
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	17	24 472	21 148
Дебиторская задолженность	10	1 130	27
Авансы за долгосрочные активы	15	2 593	3 200
Займы, выданные связанным сторонам	12	5 921	5 683
Прочие долгосрочные активы		291	348
Итого долгосрочные активы		106 081	101 125
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	2 487	2 217
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	239	211
Дебиторская задолженность	10	2 775	3 131
Авансы выданные		918	730
Товарно-материальные запасы	11	2 315	3 103
Предоплата по налогу на прибыль		384	28
Займы, выданные связанным сторонам	12	707	355
Прочие текущие активы	14	1 184	1 379
Итого текущие активы		11 009	11 154
Активы предназначенные для продажи	13	1 811	–
Итого активы		118 901	112 279
Обязательства и акционерный капитал			
Акционерный капитал			
Уставный капитал	22	21 243	21 536
Нераспределенная прибыль		23 477	21 640
Резерв от пересчета валюты отчетности		14 440	13 781
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		59 160	56 957
Неконтролирующие доли участия		227	234
Итого акционерный капитал		59 387	57 191
Долгосрочные обязательства			
Займы	20	36 486	34 410
Резервы	21	1 769	2 011
Обязательства по отложенному налогу	30	3 006	2 437
Отложенный доход от государственных субсидий		173	173
Прочие долгосрочные обязательства		60	53
Итого долгосрочные обязательства		41 494	39 084
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	8 040	6 691
Займы	20	7 071	6 542
Налог на прибыль к уплате		–	145
Резервы	21	33	30
Прочие финансовые обязательства	19	2 401	2 205
Прочие текущие обязательства		475	391
Итого текущие обязательства		18 020	16 004
Итого обязательства		59 514	55 088
Итого обязательства и акционерный капитал		118 901	112 279

Председатель Правления

Б.Б. Сидиков

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

С.А. Мирзаев

Главный бухгалтер

И.А. Обидов

Учетная политика и примечания на страницах 6-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	23	24 624	20 716
Доля в прибылях от ассоциированных и совместных предприятий	17	2 761	2 808
Строительные услуги и прочая реализация		218	250
Прочий доход от операционной деятельности		612	473
Итого реализация и прочий доход		28 215	24 247
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	24	(7 881)	(5 056)
Производственные расходы	25	(2 964)	(2 870)
Налоги, кроме налога на прибыль	26	(2 809)	(2 278)
Износ, истощение и амортизация		(3 923)	(2 965)
Обесценение дебиторской задолженности, займов, выданных связанным сторонам, прочих активов	10,12	(168)	(1 007)
Общие и административные расходы	27	(1 470)	(1 489)
Расходы по транспортировке и реализации	28	(680)	(845)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		(409)	(253)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(131)	(33)
Прочие операционные расходы		(556)	(252)
Итого затраты и расходы		(20 991)	(17 048)
Прибыль от операционной деятельности		7 224	7 199
Финансовый доход	29	497	344
Прочий неоперационный доход		—	106
Убыток от курсовых разниц, нетто		(1 193)	(188)
Финансовые затраты	29	(2 694)	(595)
Прибыль до учета налога на прибыль		3 834	6 866
Расходы по налогу на прибыль	30	(981)	(1 351)
Чистая прибыль за год		2 853	5 515
Чистая прибыль / (убыток) за год, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		2 860	5 557
Неконтролирующие доли участия	22	(7)	(42)
		2 853	5 515

Председатель Правления



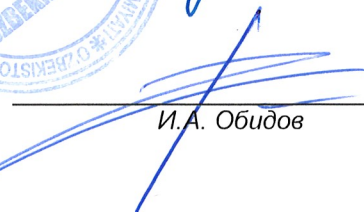
Б.Б. Сидиков

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



С.А. Мирзаев

Главный бухгалтер



И.А. Обидов

Учетная политика и примечания на страницах 6-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Чистая прибыль за год		2 853	5 515
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Курсовые разницы от пересчета отчетностей предприятий с разной функциональной валютой, за вычетом налога на прибыль		659	936
Итого прочий совокупный доход за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		659	936
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Актуарный доход по планам с установленными выплатами Группы, за вычетом налога на прибыль		80	97
Чистый (убыток)/прибыль по долевым инструментам по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		(29)	74
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		51	171
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		3 563	6 622
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		3 570	6 664
Неконтролирующие доли участия		(7)	(42)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		3 563	6 622

Председатель Правления



Б.Б. Сидиков

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



С.А. Мирзаев

Главный бухгалтер



И.А. Обидов



Учетная политика и примечания на страницах 6-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Операционная деятельность			
Прибыль до учета налога на прибыль		3 834	6 866
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизация		3 923	2 965
Затраты, связанные с разведкой нефти и газа		409	186
Обесценение дебиторской задолженности, займов, выданных связанным сторонам и прочих активов	10,12	168	1 007
Изменение в резервах		(25)	61
Убыток от выбытия основных средств		131	33
Финансовый доход		(497)	(344)
Финансовые расходы	29	2 694	595
Отрицательная курсовая разница, нетто		1 193	188
Доля в прибылях от ассоциированных и совместных предприятий	17	(2 761)	(2 808)
Прочее		80	–
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
		9 149	8 749
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 382)	(806)
Изменение в товарно-материальных запасах		1 018	(831)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(909)	212
Изменения в авансах выданных, прочих активах и прочих обязательствах		1 233	(730)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности			
		9 109	6 594
Уплаченный налог на прибыль		(1 012)	(819)
Проценты полученные		27	81
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий	17	163	–
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности			
		8 287	5 856
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(5 805)	(10 585)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(11)	183
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности			
		(5 816)	(10 402)
Финансовая деятельность			
Поступления по займам	20	7 310	16 306
Погашение займов	20	(5 972)	(10 481)
Проценты уплаченные	20	(2 233)	(1 437)
Дивиденды выплаченные		(1 340)	(179)
Чистое поступление денежных средств в финансовой деятельности			
		(2 235)	4 209
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		34	20
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах			
		270	(317)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года			
		2 217	2 534
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года			
		2 487	2 217

Председатель Правления

Б.Б. Сидиков

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

С.А. Мирзаев

Главный бухгалтер

И.А. Обидов

Учетная политика и примечания на страницах 6-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ

В миллиардах узбекских сум	За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов				
	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				
	Уставный капитал	Накапливаемые разницы от пересчета валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия Итого
Баланс на 1 января 2021 года	21 536	12 845	16 173	50 554	276 50 830
Чистая прибыль/(убыток) за год	-	-	5 557	5 557	(42)
Прочий совокупный доход	-	936	171	1 107	-
Общий совокупный доход/(убыток) за год	-	936	5 728	6 664	(42) 6 622
Прочие распределения Акционеру			(261)	(261)	
Баланс на 31 декабря 2021 года	21 536	13 781	21 640	56 957	234 (261) 57 191
Чистая прибыль/(убыток) за год	-	-	2 860	2 860	(7)
Прочий совокупный доход	-	659	51	710	-
Общий совокупный доход за год	-	659	2 911	3 570	(7) 3 563
Уменьшение уставного капитала (Примечание 22)	(293)	-	217	(76)	-
Дивиденды (Примечание 22)	-	-	(1 143)	(1 143)	-
Прочие распределения Акционеру (Примечание 22)	-	-	(148)	(148)	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	21 243	14 440	23 477	59 160	227 (76) (1 143) (148) 59 387

Председатель Правления

Б.Б. Сидиков

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

С.А. Мирзаев

Главный бухгалтер

И.А. Обидов

Учетная политика и примечания на страницах 6-62 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**1. Общая информация**

Акционерное общество «Узбекнефтегаз» (АО «Узбекнефтегаз» или «Компания») – государственное нефтегазовое предприятие Республики Узбекистан. Компания и ее дочерние предприятия (совместно именуемые «Группа») главным образом занимаются добычей и переработкой сырой нефти, газа и газового конденсата, а также транспортировкой и продажей газа и нефтепродуктов.

Первоначально Компания была создана как Узбекский Государственный Конгломерат Нефтегазовой Промышленности в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан № УП-393 от 3 мая 1992 года, который впоследствии был заменен Президентским Указом № УП-518 от 23 декабря 1992 года главным образом для того, чтобы реорганизовать правовую и организационную структуры Компании из Государственного Конгломерата Нефтегазовой Промышленности в Национальную Нефтегазовую Корпорацию. В 1998 году Национальная Нефтегазовая Корпорация была реорганизована в Национальную Холдинговую Компанию, которая впоследствии стала акционерным обществом в июне 2017 года, в соответствии с Указом Президента № ПП-3107.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, от имени Правительства Узбекистана (далее «Правительство»), Агентство по управлению государственными активами при Комитете по управлению государственным имуществом владело 100% всех обыкновенных акций Компании или 99,94% всех акций. Привилегированные акции без права голоса составляют 0,06% от общего количества акций и принадлежат частным лицам и другим юридическим лицам. Акции, которыми владеют иностранные инвесторы составляют 0,003 % от общего количества акций. 14 декабря 2020 года в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 27 октября 2020 года Центр по управлению государственными активами при Комитете государственного имущества передал свои доли в АО «Узбекнефтегаз» Министерству финансов Республики Узбекистан («Акционер»). Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан № ПП-83, с 1 марта 2023 года Министерство финансов Республики Узбекистан передало свои доли в АО «Узбекнефтегаз» Агенству стратегических реформ при Президенте Республики Узбекистан.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Узбекистан, г. Ташкент, Яшнабадский р-н, ул. Истикбол, 21.

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Республики Узбекистан, являются собственностью Республики Узбекистан до момента их извлечения (добычи). Закон Республики Узбекистан «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологическим изучением, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Республики Узбекистан. В соответствии с законом, предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным разрешением в виде лицензии, если оно не финансируется из государственного бюджета или не является частью утвержденной Правительством программы разведки. Для проведения деятельности по разработке и добыче требуется отдельная лицензия на разработку месторождения, которая предоставляется на срок эксплуатации месторождения, утвержденная Государственным Комитетом по геологии и минеральным ресурсам.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- Определение стратегического развития нефтегазовой отрасли в Узбекистане и разработка выполнимых шагов для достижения этих стратегических целей;
- Удовлетворение потребностей народного хозяйства и населения Узбекистана в нефтегазовой продукции.

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие основные операционные компании, находящиеся под прямым или косвенным контролем Компании:

Наименование дочерней компании	Основная деятельность	Страна регистрации	% доли участия	
			2022 год	2021 год
	Производство			
ООО «Шуртанский ГХК»	нефтехимической продукции	Узбекистан	100%	100%
ООО «Бухарский НПЗ»	Переработка нефти	Узбекистан	100%	100%
	Переработка газа в			
ООО «Узбекистан GTL»	синтетическое жидкое топливо	Узбекистан	100%	100%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. Общая информация (продолжение)

Группа также имеет доли владения в следующих существенных совместных предприятиях, которые учитываются по методу долевого участия:

Название компании с долевым участием	Основная деятельность	Страна регистрации	% доли участия	
			2022 год	2021 год
ООО СП «Asia Trans Gas»	Транспортировка газа	Узбекистан	50%	50%
ООО СП «Uz-Kor Gas Chemical»	Производство нефтехимической продукции	Узбекистан	50%	50%

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости за исключением описанного в учетной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в миллиардах узбекских сум («сум»), кроме случаев, где указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2022 год была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 29 июня 2023 года.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. При проведении оценки непрерывности деятельности руководство учитывало текущее финансовое положение Группы и анализировало соответствующие последующие события, а также способность соблюдать финансовые ковенанты по нескольким кредитным соглашениям.

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие обязательства Группы превышали текущие активы на 7 011 миллиарда сум (31 декабря 2021 года: 4 850 миллиардов сум). В течение отчетного периода некоторые кредиторы согласились предоставить отказ от требований (вейвер) по ожидавшимся нарушениям некоторых финансовых ковенантов.

Следующие факторы и обстоятельства подтверждают вывод руководства об уместности использования допущения о непрерывности деятельности:

- Группа имеет достаточную норму прибыли и стабильно генерирует положительные денежные потоки от операционной деятельности, включая текущий и последующий отчетные периоды;
- Согласно прогнозу потока денежных средств, Группа ожидает получить достаточный объем денежных средств от операционной деятельности в 2023-2024 годах, а также привлечь новые и реструктуризировать имеющиеся займы, для погашения текущих обязательств по мере наступления сроков их погашения;
- Кроме того, руководство Группы считает, что в течение 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа будет способна выполнить финансовые и нефинансовые ковенанты, предусмотренные кредитными соглашениями, а также проспектом еврооблигаций, либо заранее согласовать условия кредитных соглашений таким образом, что кредиторы и держатели еврооблигаций не будут требовать досрочного погашения существующих долгов;
- Акционеры Группы не имеют ни намерения, ни необходимости ликвидировать или существенно сокращать деятельность Группы;
- Группа имеет стратегическое значение для правительства Республики Узбекистан, которое может положительно влиять на денежные потоки Группы путем регулирования цен на продажу газа связанным сторонам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Иностранная валюта

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в валюте – узбекский сум, который также является функциональной валютой Компании и большинства ее дочерних предприятий.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Неденежные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

Компании Группы

Результаты и финансовая позиция всех дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одно из которых не ведет свою деятельность в гиперинфляционной экономике), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- Активы и обязательства по каждому из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетную дату;
- Доходы и расходы по каждому из отчетов о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- Все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Узбекистан используются валютные курсы, установленные Центральным Банком Узбекистана (ЦБУ).

Обменный курс ЦБУ на 31 декабря 2022 года составлял 11 225 сум за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2022 года (10 838 сум за 1 доллар США на 31 декабря 2021). Средневзвешенный курс за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составил 11 051 сум за 1 доллар США (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 10 610 сум за 1 доллар США). Обменный курс ЦБУ на 29 июня 2023 года составлял 11 488 сум за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение(я) с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность Компании на основе последовательного применения учетной политики. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к акционерам Компании и неконтролирующим долям участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости, финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учетных политик в соответствие с учетной политикой Группы.

Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены. Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка, либо, как в некоторых случаях при операциях под общим контролем, непосредственно в капитале. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение компаний, гудвилл и прочие нематериальные активы

Приобретения Группой контролирующих долей участия у третьих сторон отражаются в учете с использованием метода приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Группа получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Это включает разделение приобретаемой компанией встроенных производных финансовых инструментов в основных контрактах.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, доход признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

В тех случаях, когда гудвилл является частью подразделения, генерирующего денежные средства, и часть операции в рамках этого подразделения выбывает, гудвилл, связанный с выбытием операции, включается в балансовую стоимость операции при определении прибыли или убытка от выбытия операции. Гудвилл, выбывший в этом случае, оценивается на основе относительной стоимости выбывшей операции и оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Объединение бизнеса, осуществляемое поэтапно

Справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретателю доли участия в приобретаемой компании, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение компаний, гудвилл и прочие нематериальные активы (продолжение)

Объединение бизнеса, осуществляемое поэтапно (продолжение)

При поэтапном объединении бизнеса покупатель признает гудвилл на дату приобретения, измеряемый как превышение (а) над (б) ниже:

- (а) Совокупность: (i) переданного вознаграждения, оцененного в соответствии с настоящим МСФО 3 «Объединение бизнеса», для которого обычно требуется справедливая стоимость на дату приобретения; (ii) суммы любой неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании, оцененной в соответствии с настоящим МСФО; и (iii) справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретателю доли участия в приобретаемой компании;
- (б) За вычетом сумм приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств на дату приобретения.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Учет приобретения дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, ведется по методу объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это разновидность совместного предпринимательства, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении предпринимательства, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в совместное предприятие и ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия или ассоциированной компании, возникающих после приобретения. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию или ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в результатах деятельности совместного или ассоциированного предприятия, за вычетом суммы дивидендов, объявленных Группе от совместного или ассоциированного предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия или ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями и ассоциированными компаниями, исключаются в пределах доли в совместном предприятии или ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний представляется непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия или ассоциированной компании. Финансовая отчетность совместных предприятий и ассоциированных компаний готовится за тот же отчетный период, что и отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Обесценение инвестиций в совместное или ассоциированное предприятие».

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием или значительного влияния над ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка либо, как в некоторых случаях при операциях под общим контролем, непосредственно в капитале.

Классификация активов и обязательств на оборотные/текущие и внеоборотные/ долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/текущие и внеоборотные/долгосрочные. Актив является текущим, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/текущие и внеоборотные/ долгосрочные (продолжение)

Обязательство является текущим, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- Отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства всегда классифицируются как внеоборотные/ долгосрочные активы и обязательства.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от договорных характеристик движения денежных средств по финансовому активу и бизнес-модели Группы по управлению ими. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит существенного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила практическую целесообразность, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, посредством которого она управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее актуальной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его изменения или обесценения.

Финансовые активы Группы по амортизированной стоимости включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, полученные от связанных сторон, и банковские депозиты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают определенные займы, полученные от связанных сторон, которые содержат встроенные производные финансовые инструменты. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии классификации долговых инструментов по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, долговые инструменты могут быть определены по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, если это устраняет или значительно уменьшает несоответствие в бухгалтерском учете. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, при этом чистые изменения справедливой стоимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжение участия, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое Группа, возможно, должна будет выплатить.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в три этапа. Первый этап относится к кредитным рискам, по которым не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания и которые должны признать ожидаемые кредитные убытки в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Второй этап относится к кредитным рискам, по которым с момента первоначального признания произошел значительный рост кредитного риска. Для таких кредитных рисков ожидаемые кредитные убытки должны признаваться в течение оставшегося срока действия риска (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). Третий этап представляет собой убытки по финансовым инструментам, которые уже являются кредитно-обесцененными (дефолтными). Для финансовых активов на третьем этапе предприятия будут продолжать признавать ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако, в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и кредиторская задолженность, или как производные финансовые инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и привлеченные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСФО 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются, как эффективные инструменты хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в прибылях и убытках.

Группа не классифицировала какие-либо финансовые обязательства при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Займы и привлеченные средства

После первоначального признания процентные займы и привлеченные средства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

Займы классифицируются как текущие обязательства, за исключением случаев, когда у Группы есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок не менее двенадцати месяцев после отчетной даты. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости этого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Договоры о финансовой гарантии

Выпущенные Группой обязательства по финансовой гарантии представляют собой договоры, предусматривающие произведение оплаты в целях компенсации владельцу понесенного убытка в случаях, если указанный заемщик не может произвести оплату в срок по условиям долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из двух величин: оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, рассчитанного в соответствии с МСФО 9, и суммы первоначально признанного обязательства за вычетом накопленной амортизации, если таковая имеется.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методы могут включать использование недавних рыночных сделок между независимыми сторонами; ссылка на текущую справедливую стоимость другого инструмента, которая практически не отличается; анализ дисконтированных денежных потоков или другие модели оценки.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Группы, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении, если их сумма существенна.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой природный газ, сырую нефть, продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость материалов и запасных частей определяются по методу ФИФО. Себестоимость включает в себя прямые затраты на покупку, стоимость производства, транспортные и производственные расходы (исходя из нормальной операционной мощности).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на разведку и оценку

Права недропользования для геологической деятельности

В соответствии с законодательством Республики Узбекистан, в случае если геологическая деятельность утверждается правительством и финансируется за счет государственного гранта, права недропользования предоставляются компетентными государственными органами, после получения утвержденной правительством сметы расходов. Такие права недропользования предоставляются Группе без существенных затрат.

Геологоразведка и оценка стоимости или буровые работы

Группа применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа.

Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов скважин, капитализируются. Затраты на сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания, относятся на расходы по мере их возникновения. Активы по разведке и оценке признаются по первоначальной стоимости за вычетом обесценения, если таковое было, до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) коммерческих запасов. Первоначальная стоимость активов разведки и оценки, приобретенных в рамках объединения бизнеса, формируется в результате распределения цены приобретения. Распределение стоимости между правами на добычу доказанных и недоказанных запасов осуществляется на основании соответствующих данных по размерам запасов нефти и газа. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения. Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как объекты нефтегазовой отрасли. Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

Основные средства

Первоначальная стоимость актива включает его цену покупки или стоимость строительства, любые затраты, непосредственно связанные с вводом актива в эксплуатацию, первоначальную оценку обязательств по выводу из эксплуатации, если таковые имеются, и для квалифицируемых активов затраты по займам. Безвозвратный налог на добавленную стоимость, связанный с приобретением основных средств, капитализируется Группой. Безвозвратный налог на добавленную стоимость, связанный с операционной деятельностью, относится на прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. Балансовая стоимость снижается до возмещаемой стоимости и убыток от обесценения, если таковой имеется, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Обесценение, признанное для актива или единицы, генерирующей денежные потоки, в предыдущие годы сторнируется, если есть признаки того, что убыток от обесценения может больше не существовать или мог уменьшиться.

Прибыли и убытки от выбытия определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка.

Расходы на содержание, ремонт и замену второстепенных частей основных средств относятся к операционным расходам. Обновления и улучшения активов капитализируются. Стоимость замены основных частей или компонентов основных средств капитализируется, а замененная часть списывается.

Основные средства добычи нефти и газа

Расходы на строительство, установку или достройку объектов инфраструктуры, таких как сепараторы, компрессоры, трубопроводы и бурение коммерчески проверенных эксплуатационных скважин, капитализируются в материальных и нематериальных активах в соответствии с типом. Когда разработка завершена на конкретном месторождении, она переводится в производственные активы (основные средства добычи нефти и газа).

Приведенная стоимость оценочных затрат на вывод из эксплуатации нефтяных и газовых скважин и сооружений, включая затраты на ликвидацию и восстановление участка, признается по мере возникновения обязательства и включается в балансовую стоимость основных средств, подлежащих амортизации методом произведенной продукции.

Износ, истощение и амортизация

Основные средства, относящиеся к основным средствам добычи нефти и газа амортизируются методом произведенной продукции.

Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается в разрезе месторождений на основе доказанных разработанных запасов или общих доказанных запасов. Нефтегазодобывающие основные средства и оборудование (например, системы сбора и первичной переработки и т.д.) амортизируются на основе общих доказанных запасов.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию.

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

Основные средства	Срок полезного использования
Здания и сооружения	30-45 лет
Активы перерабатывающих заводов	5-30 лет
Машины и оборудование	5-20 лет
Транспортные средства и другие основные средства	3-10 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Износ, истощение, амортизация (продолжение)

Остаточная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Компания могла бы получить на данный момент от выбытия актива минус расчетные затраты на выбытие, если актив уже имеет срок службы и состояние, которые ожидаются в конце срока его полезной службы. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до конца его физического срока эксплуатации и стоимость не является значительной. Остаточная стоимость активов пересматривается и корректируется при необходимости на каждую отчетную дату.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДП (единица, генерирующая денежные потоки), к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста и применяются к прогнозируемым будущим денежным потокам после пятого года.

Для активов, за исключением гудвилла, на каждую отчетную дату оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Сторнирование ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость и не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом накопленной амортизации, если бы убыток от обесценения актива не был признан в предыдущие годы. Такое сторнирование отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Долгосрочные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению преимущественно посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Для этого долгосрочные активы или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии, при этом их продажа является высоковероятной.

Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтролирующую долю участия в дочерней организации. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Обязательства по выбытию (выводу из эксплуатации) активов

У Группы есть обязательства по выбытию (выводу из эксплуатации) актива, связанные с ее основной деятельностью.

Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти и газа, резервуарного парка нефти и трубопроводов до магистральных газо- и нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Группу производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Группой данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Группой данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с толкованием Интерпретации 1 *«Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах»* следующим образом:

- При изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- Изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

Деятельность Группы по переработке и сбыту включает в себя переработку нефти и газа, реализацию через пункты сбыта и розничную реализацию. Деятельность Группы по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов. Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием (выводом из эксплуатации) активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов сегмента переработки и сбыта, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

В связи с постоянными изменениями законодательства Республики Узбекистан в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Капитализированные проценты

Затраты по займам, направленным на осуществление капитального строительства и приобретение объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих затрат можно было бы избежать, если бы Группа не проводила капитальных вложений. Затраты по займам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Капитализируемые затраты по займам включают в себя курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте, в той мере, в которой они рассматриваются в качестве корректировки процентных расходов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются по их справедливой стоимости, в том случае, когда есть достаточная уверенность в том, что грант будет получен и Группа будет соблюдать все прилагаемые условия. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств в виде отложенного дохода и равномерно признаются в составе прибыли или убытка в течение ожидаемого срока службы соответствующих активов.

Когда субсидия относится к статье расходов, она систематически признается как доход в течение периодов, в которых материальные расходы, за которые она предназначена как компенсация, относятся на расходы.

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Возмещаемые налоги (акцизы и налог на добавленную стоимость («НДС»)) вычитаются из доходов. В иных случаях налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Пенсии и другие вознаграждения по пенсионным программам с установленными выплатами

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию, в соответствии с коллективными договорами между Группой и ее работниками. Коллективный договор и прочие документы предусматривают выплату единовременных пособий при выходе на пенсию, пособий при досрочном выходе на пенсию, оказание материальной помощи работникам по случаю нетрудоспособности, юбилеев, похорон и выплату прочих пособий. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Пенсии и другие вознаграждения по пенсионным программам с установленными выплатами (продолжение)

Ожидаемые затраты на выплату пособий, связанные с единовременными пенсионными выплатами, начисляются за период работы, используя такую же методологию бухгалтерского учета, что и было использовано для планов с установленными выплатами, после окончания трудовой деятельности, так же как установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Чистый процентный расход, связанный с пенсиями и другими выплатами после выхода на пенсию, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, представляя собой чистое изменение текущей стоимости обязательств и стоимости активов по плану, возникшее в течение времени, который определяется путем применения ставки дисконтирования к приведенной стоимости обязательства по выплате пособий и справедливой стоимости активов по плану на начало года с учетом ожидаемых изменений в обязательстве или активах по плану в течение года. Переоценка обязательств и активов с установленными выплатами, включая актуарные прибыли и убытки, отражаются в составе прочего совокупного дохода в периоде, в котором они возникли. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние любых сокращений или расчетов. Стоимость прошлых услуг, возникшая в результате внесения изменений в план, признается сразу после принятия Группой обязательства по внесению изменений.

Признание выручки

Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. В частности, доходы от реализации нефтепродуктов, газа и продуктов газопереработки, нефтехимической продукции и прочих товаров, как правило, признаются при переходе права собственности на них. Группа признает выручку по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту.

Процентные доходы и затраты

В отношении всех финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости и процентной стоимости, процентный доход отражается с использованием эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие денежные платежи или поступления в течение ожидаемого срока финансового инструмента или в течение более короткого периода, где это применимо, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в финансовые доходы, а процентные расходы включаются в финансовые расходы в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

Группа признает расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки в том периоде, когда они были понесены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги на прибыль

Налог на прибыль организаций отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством, вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и признаются в составе прибыли или убытка, если только они не относятся к операциям, которые признаются в том же или ином периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- Первоначального признания гудвилла;
- Первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
 - Не является объединением компаний;
 - Не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- Инвестиций в дочерние предприятия, когда Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц, и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и планируемый к использованию для уменьшения налога на прибыль в текущем и последующих периодах, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, если только отложенный налоговый актив не возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которое:

- Не является объединением компаний;
- На момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Группа признает отложенные налоговые активы по всем вычитаемым временным разницам, возникающим в связи с инвестициями в дочерние и зависимые предприятия и долями участия в совместных предприятиях, при условии соблюдения следующих двух условий:

- Временная разница будет восстановлена в обозримом будущем; а также
- Будет доступна налогооблагаемая прибыль, против которой может быть использована временная разница.

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые были введены в действие или фактически узаконены на конец отчетного периода.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива проверяется на каждую отчетную дату.

Группа уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той степени, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования части или всего этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Учет условных обязательств

На дату составления данной консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые могут в дальнейшем привести к убыткам для Группы, но которые будут устранены только тогда, когда одно или несколько будущих событий произойдут или не произойдут. Руководство Группы оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Группы или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Группе, Группа, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что убыток будет понесен, а обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной финансовой гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Капитал

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующие доли участия представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала собственников Группы. Итоговый совокупный доход относится на собственников Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия.

Дивиденды

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

Прочие распределения Акционеру

Затраты, понесенные Группой на основании соответствующего постановления Правительства или решения и распоряжений Кабинета Министров или Президента, учитываются как распределения через капитал. Такие затраты включают расходы, связанные с непрофильной деятельностью Группы (строительство социальных объектов), приобретение и передачу инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Информация по сегментам

Операционные сегменты отражаются в отчетности в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю Группы, принимающему операционные решения. Сегменты, реализация, результат или активы которых составляют 10 или более процентов от всех сегментов, раскрываются в отчетности отдельно.

Связанные стороны

Определение связанных сторон представлено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Государственная экономическая и социальная политика влияет на финансовое положение Группы, результаты деятельности и движение денежных средств. Правительство обязало Группу обеспечивать бесперебойные поставки нефти и газа потребителям в Узбекистане по ценам, контролируемым государством. Операции с государством включают налоги, которые подробно описаны в *Примечании 30*.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер сделок со связанными сторонами таков, что они не могут считаться осуществляемыми на коммерческой основе.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. Существенные учетные оценки и суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки в будущем.

Консолидация дочерних предприятий

В оценке контроля и консолидации дочерних компаний в консолидированной финансовой отчетности Группы участвует суждение руководства с учетом прав голоса и договорных отношений с другими акционерами, а также других соответствующих фактов и обстоятельств при оценке наличия у нее контроля над предприятием в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

Группа оценивает активы или подразделения, генерирующие денежные потоки, на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Такими индикаторами могут быть изменения бизнес-планов Группы, изменения цен на сырьевые товары, которые могут привести к убыточной деятельности, изменения в номенклатуре продукции, а также существенное изменение в структуре нефтегазовых свойств, указывающее на снижение оценки доказанных запасов. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой суммы, которая рассматривается как более высокое значение справедливой стоимости минус расходы на реализацию и ценность от использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)

Данные расчеты требуют использования допущений, таких как долгосрочные цены на нефть и газ, ставки дисконтирования, будущая потребность в капитале, эксплуатационные характеристики (что включает объемы добычи и продажи), которые подвержены риску и неопределенности. Если балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив/генерирующая единица считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, связанные с активом. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу – это сумма, которую можно выручить от продажи актива в результате сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть характерны для предприятия и не применяются к предприятиям в общем.

Принятые допущения при проведении теста на обесценение

Группа провела оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов. По ЕГДП (единицам, генерирующим денежные потоки), по которым были выявлены признаки обесценения, а именно ЕГДП 2 (Добыча и продажа газа, газового конденсата и нефти) и ЕГДП 3 (Переработка газа – производство и продажа продуктов газопереработки), Группа провела тест на обесценение путем сравнения балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью, которая была определена с применением расчета ценности от использования по состоянию на 31 декабря 2022 года.

При анализе обесценения Группа учитывала прогноз объемов добычи и переработки углеводородов и газа, цен на нефть, нефтепродуктов и нефтехимии, тарифов переработки, капитальные затраты и другие факторы. Долгосрочные допущения Группы в отношении прогнозируемых цен на нефть марки Brent, обменного курса узбекского сума к доллару США, и показателей инфляции были рассмотрены и основаны на прогнозах внешних источников.

Расчёты объёмов производства основаны на доказанных разработанных и вероятных запасах Группы. Период добычи определяется периодом срока действия лицензии месторождений, на которую Группа имеет намерения на продление.

Ставки дисконтирования были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала каждой ЕГДП, и варьировались от 18,7% до 21,49% в зависимости от периода производства, премии за риск, коэффициента бета и соотношения собственных и заемных средств соответствующей единицы, генерирующей денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, возмещаемая стоимость активов ЕГДП 2 и ЕГДП 3 превысила балансовую стоимость, соответственно, не было признано обесценение.

Чувствительность к изменениям в предположениях

Группа провела анализ на чувствительность возмещаемой стоимости внеоборотных активов ЕГДП 2 и ЕГДП 3 на 31 декабря 2022 года по изменениям наиболее существенных допущений.

По ЕГДП 2 изменение существенных допущений (ставка дисконтирования и цены на нефть марки Brent) в пределах наиболее вероятных и возможных изменений не приводят к обесценению.

По ЕГДП 3 изменение существенного допущения (ставка дисконтирования) в пределах +/- 0.5% процента приводит к обесценению.

Прочие ЕГДП (ЕГДП 1 и ЕГДП 4)

В ходе анализа индикаторов на обесценение по ЕГДП 1 (Нефтепереработка и розничная торговля) и ЕГДП 4 (Производство и реализация продуктов синтетического жидкого топлива с использованием технологии «газ в жидкость» (ГЖК)) не было выявлено индикаторов обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)**Запасы нефти и газа**

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах Группы расходов по износу, истощению, амортизации и убытков от обесценения. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества инженеров-нефтяников. При оценке запасов по методике Общества инженеров-нефтяников, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределенности в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчета ставок износа, истощения и амортизации пропорционально объему выполненной работы по отношению к нефтегазовым производственным активам. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального срока действия Соглашений о недропользовании. Это вызвано неопределенностью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение сроков действия контракта на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведет к увеличению расходов по износу, истощению и амортизации (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на расходы на износ, истощение и амортизацию.

Доказанные запасы Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года основывались на отчетах, подготовленных независимыми инженерами-разработчиками в соответствии со стандартами Системы Управления Ресурсами.

Обязательства по выбытию активов

В соответствии с положениями действующего законодательства и нормативно-правовых актов, Группа несет юридические или вытекающие из практики обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательству Группы относится постепенное закрытие всех непроизводительных скважин. Предполагается, что датой погашения обязательств по окончательному закрытию является конец периода добычи в связи с экономическим сроком службы запасов нефти и газа.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракты на недропользование, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце срока действия контракта на недропользование. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределенностью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому месторождению. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие рынку Республики Узбекистан.

На каждую отчетную дату Группа анализирует резервы на восстановление участков и корректирует их, чтобы отразить текущую наилучшую оценку согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределенности, относящиеся к затратам на окончательное закрытие и выбытие активов, уменьшаются за счет влияния дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении в предприятиях Группы на 31 декабря 2022 года, составляли 12% и 16%, соответственно (2021 год: 8% и 14%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 21*.

Вознаграждения работников

Обязательства по выплатам сотрудникам включают выплаты по окончании трудовой деятельности и другие долгосрочные выплаты. Прочие долгосрочные вознаграждения включают финансовую помощь нетрудоспособным сотрудникам, годовщины, похоронные и прочие пособия. Стоимость установленных долгосрочных вознаграждений работников до и после выхода на пенсию и текущая стоимость обязательства определяются с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка включает различные допущения, которые могут отличаться от фактических процессов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем.

Ввиду сложности оценки, базовых допущений и долгосрочного характера, обязательства по установленным выплатам являются крайне чувствительными по отношению к данным допущениям. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Оценка обязательств по выданным гарантиям

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам (*Примечание 32*). По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа признала финансовые обязательства по выданным гарантиям на сумму 269 миллиардов сум (на 31 декабря 2021 года: 346 миллиардов сум) как часть своих прочих текущих и долгосрочных обязательств. Ставка ОКУ 2,1% была применена для оценки балансовой стоимости обязательств по финансовым гарантиям по состоянию на 31 декабря 2022 (2021: 2,6%). Группа применяет общий подход для расчета ожидаемых кредитных убытков для государственных компаний. Для оценки вероятности дефолта присваивается рейтинг страны с соответствующим понижением на основе периода просроченной задолженности. Оценки убытков с учетом дефолта основаны на внешней статистике с использованием средневзвешенных коэффициентов возмещения, характерных для данной страны.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Факторы неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 30*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу по состоянию на 1 января 2022 года. Отложенный налог на прибыль рассчитывается в отношении временных разниц по активам и обязательствам по ожидаемым ставкам, установленным налоговыми органами по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства (*Примечание 30*).

Стоимость чистых активов переданных и полученных от одной организации другой, включая период их реорганизации и ликвидации, в соответствии с Постановлениями Правительства не подлежат налогообложению по всем видам налогов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Срок полезной службы объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются на перспективной основе как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы из-за отсутствия обременительных договоров.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к договорам, по которым еще не выполнила всех своих обязательств по состоянию на начало отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения) и не пересчитала сравнительные показатели.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Ссылки на Концептуальные основы»

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (продолжение)

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы коммиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, если это будет применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа оценивает влияние данных поправок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой»*

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 определяют требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате проведения операции продажи с обратной арендой, для того чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

После даты начала операции продажи с обратной арендой продавец-арендатор должен применять пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования, возникающему в результате обратной аренды, и пункты 36-46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающему в результате обратной аренды. При применении пунктов 36-46 продавец-арендатор должен дать определение «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора. Применение этих требований не запрещает продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любые прибыли или убытки, связанные с частичным или полным прекращением аренды, как того требует пункт 46(a) МСФО (IFRS) 16. Поправками не устанавливаются конкретные требования к оценке обязательств по аренде, возникающих в результате операции обратной аренды.

Первоначальная оценка обязательства по аренде, возникающего в результате операции обратной аренды, может привести к тому, что продавец-арендатор даст такое определение «арендным платежам», которое будет отличаться от общего определения арендных платежей, изложенного в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо будет разработать и применять учетную политику, позволяющую получать актуальную и достоверную информацию в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между Инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием

В декабре 2015 года Совет по МСФО принял решение отложить дату вступления поправок в силу до тех пор, пока он не доработает все поправки, связанные с его научно-исследовательским проектом касательно метода долевого участия. Досрочное применение поправок по-прежнему допускается.

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признается в случае, когда передача активов ассоциированной организации или совместному предприятию представляет собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. Информация по сегментам

Операционные сегменты – это компоненты, участвующие в операционной деятельности, которые могут приносить доходы или нести расходы, операционные результаты которых регулярно проверяются руководством Группы, и по которым имеется отдельная финансовая информация.

Группа разделена на бизнес-единицы и дочерние компании в зависимости от их продуктов и услуг и имеет три отчетных сегмента, а именно:

- Добыча и продажа газа, газового конденсата и нефти – добыча природного газа, газового конденсата и нефти, а также их последующая реализация;
- Нефтепереработка и розничная торговля – переработка сырой нефти и продажа нефтепродуктов и нефтехимической продукции;
- Переработка газа – производство и продажа полиэтилена, полипропилена, дизеля, нафты, авиакеросина и прочих продуктов газопереработки.

Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие операционные сегменты в связи с их незначительностью.

В основном все операции и активы Группы находятся в Республике Узбекистан.

Сегменты Группы представляют собой стратегические бизнес-единицы и дочерние компании, ориентированные на различных клиентов. Руководство осуществляет мониторинг результатов деятельности своих бизнес-единиц и дочерних компаний отдельно с целью принятия решений о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности. Трансфертные цены между операционными сегментами устанавливаются либо на коммерческих, либо некоммерческих условиях.

Исполнительное руководство является высшим органом операционного управления и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности.

Руководство оценивает результаты деятельности каждого сегмента как по реализации, так и по прибыли после налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. Информация по сегментам(продолжение)

Сегментная информация для отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена ниже:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Добыча и продажа газа, газового конден- сата и нефти	Нефте- пере- работка и рознич- ная торговля	Газопере- работка	Прочее	Итого по сегмен- там	Корректи- ровки и элими- нации*	Итого
Реализация и прочие доходы							
Внешние клиенты	8 460	12 098	5 011	2 646	28 215	–	28 215
Межсегментные	1 484	387	848	1 851	4 570	(4 570)	–
Итого реализация и прочие доходы	9 944	12 485	5 859	4 497	32 785	(4 570)	28 215
Затраты и расходы							
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	(6 345)	(10 679)	(2 455)	(2 159)	(21 638)	4 570	(17 068)
Износ, истощение и амортизация	(2 994)	(87)	(759)	(83)	(3 923)	–	(3 923)
Итого затраты и расходы	(9 339)	(10 766)	(3 214)	(2 242)	(25 561)	4 570	(20 991)
Операционная прибыль	605	1 719	2 645	2 255	7 224	–	7 224
Финансовый доход	443	6	43	5	497	–	497
Финансовые расходы	(1 814)	(20)	(842)	(18)	(2 694)	–	(2 694)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(240)	(97)	(836)	(20)	(1 193)	–	(1 193)
Прибыль/(убыток) до учета налога на прибыль	(1 006)	1 608	1 010	2 222	3 834	–	3 834
Расходы по налогу на прибыль	(507)	(157)	(310)	(7)	(981)	–	(981)
Чистая прибыль/(убыток) за год	(1 513)	1 451	700	2 215	2 853	–	2 853
Прочая информация по сегментам							
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	–	–	10 175	14 297	24 472	–	24 472
Капитальные расходы**	5 648	249	745	320	6 962	–	6 962
Итого активы сегмента	51 743	5 609	52 412	19 075	128 839	(9 938)	118 901
Итого обязательства сегмента	31 315	3 940	28 148	6 049	69 452	(9 938)	59 514

* Межсегментные балансы элиминируются на уровне консолидации.

** Капитальные затраты представляют собой поступления внеоборотных активов, кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. Информация по сегментам(продолжение)

Сегментная информация для отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлена ниже:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Добыча и продажа газа, газового конден- сата и нефти	Нефте- пере- работка и рознич- ная торговля	Газопере- работка	Прочее	Итого по сегмен- там	Корректи- ровки и элими- нации*	Итого
Реализация и прочие доходы							
Внешние клиенты	7 970	9 850	3 797	2 630	24 247	–	24 247
Межсегментные	2 049	318	260	1 547	4 174	(4 174)	–
Итого реализация и прочие доходы	10 019	10 168	4 057	4 177	28 421	(4 174)	24 247
Затраты и расходы							
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	(6 844)	(7 429)	(1 891)	(2 093)	(18 257)	4 174	(14 083)
Износ, истощение и амортизация	(2 749)	(64)	(56)	(96)	(2 965)	–	(2 965)
Итого затраты и расходы	(9 593)	(7 493)	(1 947)	(2 189)	(21 222)	4 174	(17 048)
Операционная прибыль	426	2 675	2 110	1 988	7 199	–	7 199
Финансовый доход	262	8	67	7	344	–	344
Финансовые расходы	(519)	(15)	(27)	(34)	(595)	–	(595)
Прочий не операционный доход	106	–	–	–	106	–	106
Отрицательная курсовая разница, нетто	(209)	(24)	73	(28)	(188)	–	(188)
Прибыль до учета налога на прибыль	66	2 644	2 223	1 933	6 866	–	6 866
Расходы по налогу на прибыль	(843)	(48)	(451)	(9)	(1 351)	–	(1 351)
Чистая прибыль/(убыток) за год	(777)	2 596	1 772	1 924	5 515	–	5 515
Прочая информация по сегментам							
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	–	–	8 985	12 163	21 148	–	21 148
Капитальные расходы**	7 513	275	3 352	71	11 211	–	11 211
Итого активы сегмента	46 882	5 265	50 560	16 909	119 616	(7 337)	112 279
Итого обязательства сегмента	26 667	2 798	28 012	4 948	62 425	(7 337)	55 088

* Межсегментные балансы элиминируются на уровне консолидации.

** Капитальные затраты представляют собой поступления внеоборотных активов, кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. Информация по сегментам(продолжение)

Сезонность

Сезонность существенно не влияет на бизнес Группы.

7. Операции со связанными сторонами

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на принятие другой стороной финансовых или операционных решений. В 2022 и 2021 годах Группа осуществляла операции с Акционером и компаниями, контролируруемыми Акционером (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Узбекистана), ассоциированными и совместными предприятиями, основным управленческим персоналом.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для акционеров и компаний, контролируемых акционерами, ассоциированных и совместных предприятий. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируруемыми Правительством Узбекистана. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Группа продает нефтепродукты связанным сторонам в ходе обычной деятельности по ценам, близким к средним рыночным ценам. В отношении реализации газа связанным сторонам цены на продажу устанавливаются правительством (250-340 тыс.сум за 1 000 кубометров как в 2022, так и в 2021 годах).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	На 31 декабря			
	2022 год		2021 год	
	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия
<i>В миллиардах узбекских сум</i>				
Дебиторская задолженность	3 071	535	2 485	483
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(387)	(440)	(288)	(371)
Денежные средства и их эквиваленты	1 548	–	1 178	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	166	–	196	–
Авансы выданные (в том числе за долгосрочные активы)	86	62	159	258
Займы связанным сторонам	397	6 231	363	5 675
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам связанным сторонам	(69)	(83)	(69)	(142)
Займы	(2 107)	–	(2 784)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(84)	(2 197)	(143)	(1 359)
Авансы полученные	10	3	(2)	(3)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. Операции со связанными сторонами (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов операции со связанными сторонами были следующими:

	2022 год		2021 год	
	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия
<i>В миллиардах узбекских сум</i>				
Реализация газа и продуктов переработки газа	5 863	587	7 275	334
Реализация продуктов нефтепереработки	2 310	7	1 551	–
Оказание услуг	–	238	–	255
Проценты по займам связанным сторонам	38	277	45	218
Проценты по займам от связанных сторон	(261)	–	(164)	–
Расходы по транспортировке и реализации	(53)	–	(47)	–

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (7 сотрудников в 2022 году и 6 сотрудников в 2021 году), включая базовую заработную плату, бонусы и другие выплаты, составило 13 282 миллиона сум и 9 538 миллионов сум, в 2022 и 2021 годах, соответственно.

8. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря	
	2022 год	2021 год
<i>В миллиардах узбекских сум</i>		
Текущие счета в банках – доллары США	1 890	1 289
Текущие счета в банках – сум	328	165
Текущие счета в банках – другая валюта	186	370
Депозиты в банках – сум	81	365
Наличность в кассе	2	28
Итого денежных средств и их эквивалентов	2 487	2 217

9. Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, денежные средства с ограничением в использовании в основном были представлены счетами, которые Группа имела в качестве обеспечения по аккредитивам.

10. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2022 год	2021 год
<i>В миллиардах узбекских сум</i>		
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 130	27
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 803	4 931
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2 028)	(1 800)
Итого дебиторская задолженность	3 905	3 158

Дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью от реализации нефтепродуктов и природного газа, проданных клиентам Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. Дебиторская задолженность (продолжение)

Долгосрочная дебиторская задолженность

В течение 2022 года Группа заключила дополнительные соглашения и договора о пролонгации определенных текущих торговых дебиторских задолженностей, относящихся к реализации газа, сроком на три и два года. В результате чего Группа классифицировала 1 103 миллиарда сум как долгосрочную торговую дебиторскую задолженность. Разница между балансовой стоимостью дебиторской задолженности до пролонгации и приведенной стоимостью измененных ожидаемых денежных потоков в размере 551 миллиард сум, была признана в составе финансовых расходов (Примечание 29). В течение 2022 года Группа признала амортизацию дисконта в размере 125 миллиардов сум. Реструктуризация дебиторской задолженности была учтена как существенная модификация с финансовым результатом, признанным в составе отчета о прибылях и убытках.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности были представлены следующим образом:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	1 800	991
Начислено за год	626	980
Восстановлено в течение года	(398)	(171)
На 31 декабря	2 028	1 800

Обесцененная дебиторская задолженность в основном связана с просроченной задолженностью (более 90 дней) за поставленную продукцию и оказанные услуги.

Ниже представлена информация о кредитном риске по дебиторской задолженности Группы с использованием матрицы резервов:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Количество дней просрочки					Итого
	Не просро- чено	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	> 90 дней	
31 декабря 2022 год						
Уровень ОКУ	2%	7%	22%	33.5%	100%	
Дебиторская задолженность	3 297	216	226	456	1 738	5 933
ОКУ	72	15	50	153	1 738	2 028
31 декабря 2021 год						
Уровень ОКУ	2%	4%	11%	50%	100%	
Дебиторская задолженность	2 360	731	153	28	1 686	4 958
ОКУ	53	30	17	14	1 686	1 800

11. Товарно-материальные запасы

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	На 31 декабря	
	2022 год	2021 год
Нефтепродукты (себестоимость или чистая стоимость реализации)	1 048	1 773
Материалы и запасы (себестоимость или чистая стоимость реализации)	764	783
Незавершенное производство (себестоимость)	278	138
Сырая нефть (себестоимость)	165	322
Продукты газопереработки (по себестоимости)	–	2
Прочее	60	85
Итого товарно-материальных запасов	2 315	3 103

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. Займы, выданные связанным сторонам

В миллиардах узбекских сум	Срок погашения	Процентная ставка	На 31 декабря	
			2022 год	2021 год
Займы СП «Уз-Кор Газ Кемикал» в долларах США	Июль 2029 г.	10%	5 990	5 514
Займы АО «Узтрансгаз» в долларах США	Декабрь 2023 г.	3%	363	340
Займы СП «Natural Gas Stream» в долларах США	2023 г.	3,5%	328	304
Займы другим связанным сторонам в других валютах			99	91
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки			(152)	(211)
Итого займы, выданные связанным сторонам			6 628	6 038
Краткосрочная часть займов, выданных связанным сторонам			(707)	(355)
Долгосрочная часть займов, выданных связанным сторонам			5 921	5 683

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки по займам выданным были представлены следующим образом:

В миллиардах узбекских сум	2022 год	2021 год
На 1 января	211	108
Начислено за год	7	111
Восстановлено в течение года	(66)	(8)
На 31 декабря	152	211

Ниже представлена информация о кредитном риске по выданным займам Группы с использованием матрицы резервов:

В миллиардах узбекских сум	Не просрочено	Количество дней просрочки				Итого
		<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	> 90 дней	
31 декабря 2022 год						
Уровень ОКУ	2%	—	—	—	—	
Займы выданные	6 628	—	—	—	—	6 628
ОКУ	152	—	—	—	—	152
31 декабря 2021 год						
Уровень ОКУ	3.5%	—	—	—	—	
Займы выданные	6 038	—	—	—	—	6 038
ОКУ	211	—	—	—	—	211

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. Активы предназначенные для продажи

Согласно Постановлению Кабинета министров № 535 от 28 сентября 2022 года, Группа намерена реализовать нефтегазовые активы на общую сумму 3 206 миллиардов сум покупателю ООО «Саноат Энергетика Гурухи».

Балансовая стоимость данных активов на 31 декабря 2022 год составила 1 811 миллиардов сум.

14. Прочие текущие активы

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	На 31 декабря	
	2022 год	2021 год
Прочие текущие нефинансовые активы		
Предоплата по прочим налогам	341	759
Прочие текущие финансовые активы		
Дивиденды к получению	53	56
Предоплата Акционеру	538	143
Прочая дебиторская задолженность	252	421
	843	620
Итого прочих текущих активов	1 184	1 379

Предоплаты, выплаченные в пользу Акционера, в дальнейшем были зачтены против дивидендов, объявленных Акционеру.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. Основные средства

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Нефтегазовые активы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2021 г.	30 856	683	1 628	1 146	320	36 847	71 480
Поступления	2	13	9	27	18	10 554	10 623
Выбытия	(90)	(5)	(33)	(15)	(11)	–	(154)
Переводы из незавершенного строительства	8 033	13	12	20	125	(8 203)	–
Переводы из активов по оценке и разведке	368	–	–	–	–	13	381
Пересчет в валюту представления	–	–	–	–	4	1 098	1 102
На 31 декабря 2021 г.	39 169	704	1 616	1 178	456	40 309	83 432
Поступления	2	16	24	41	5	6 912	7 000
Выбытия	(260)	(2)	(32)	(37)	(28)	(138)	(497)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(3 446)	–	–	–	–	–	(3 446)
Переводы из незавершенного строительства	4 790	15	8 849	25 505	57	(39 216)	–
Переводы из активов по оценке и разведке	483	–	–	–	–	–	483
Изменения в обязательствах по выбытию активов	(420)	–	–	–	–	–	(420)
На 31 декабря 2022 г.	40 318	733	10 457	26 687	490	7 867	86 552
Износ и обесценение							
На 1 января 2021 г.	(9 398)	(269)	(364)	(292)	(186)	–	(10 509)
Отчисления за год	(2 729)	(46)	(78)	(66)	(46)	–	(2 965)
Выбытия	27	1	13	4	4	–	49
На 31 декабря 2021 г.	(12 100)	(314)	(429)	(354)	(228)	–	(13 425)
Отчисления за год	(3 020)	(50)	(266)	(751)	(50)	–	(4 137)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	1 635	–	–	–	–	–	1 635
Выбытия	83	1	16	17	13	–	130
На 31 декабря 2022 г.	(13 402)	(363)	(679)	(1 088)	(265)	–	(15 797)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2021 г.	21 458	414	1 264	854	134	36 847	60 971
На 31 декабря 2021 г.	27 069	390	1 187	824	228	40 309	70 007
На 31 декабря 2022 г.	26 916	370	9 778	25 599	225	7 867	70 755

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. Основные средства (продолжение)

В 2022 году дочернее предприятие ООО «Uzbekistan GTL» завершило строительство завода по производству синтетического жидкого топлива с использованием технологии «газ в жидкость» (ГЖК). В процессе данного производства, богатый метаном газ используется в качестве сырья для установки ГЖК, в результате чего производится дизельное топливо ГЖК, авиационный керосин ГЖК, нефтяной газ (ГЖК) в Узбекистане. Завод был введен в эксплуатацию в июле 2022 года, в результате чего большая часть активов, ранее классифицированных как незавершенное строительство, была переведена в соответствующие объекты основных средств.

Также еще одно дочернее предприятие Группы, ООО «Шуртанский газохимический комплекс», находится в процессе строительства капитального проекта, связанного с расширением производства полиэтилена, полипропилена и пиролизного бензина в Узбекистане. По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы под внеоборотные активы, выданные в рамках данного проекта, составили 2 252 миллиарда сум (на 31 декабря 2021 года: 2 256 миллиардов сум), а сумма незавершенного строительства составила 2 705 миллиардов сум (2021 год: 2 483 миллиарда сум).

В 2022 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 530 миллиардов сум (2021 год: 1 327 миллиардов сум).

16. Активы по разведке и оценке

В миллиардах узбекских сум

Остаточная стоимость на 1 января 2021 год	454
Поступления	825
Перевод в основные средства	(381)
Отнесено на расходы	(186)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 год	712
Поступления	1 099
Перевод в основные средства	(483)
Отнесено на расходы	(409)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 год	919

17. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

В миллиардах узбекских сум	Место ведения деятельности	Основная деятельность	Доля участия	На 31 декабря	
				2022 года	2021 года
ООО «Asia Trans Gas»	Узбекистан	Транспортировка природного газа	50%	13 159	11 237
ООО «Uz-Kor Gas Chemical»	Узбекистан	Изготовление полимерных изделий	50%	10 175	8 985
Прочие совместные предприятия и ассоциированные компании	Узбекистан			1 138	926
Итого инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании				24 472	21 148

В следующей таблице представлены изменения в инвестициях в 2022 и 2021 годах:

В миллиардах узбекских сум	2022 год	2021 год
На 1 января	21 148	17 676
Доля в прибыли совместных и ассоциированных компаний, нетто	2 761	2 808
Дивиденды полученные	(163)	(5)
Пересчет валюты отчетности	775	666
Обесценение инвестиций	(41)	–
Прочее	(8)	3
На 31 декабря	24 472	21 148

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

Доля участия в прибылях ассоциированных и совместных компаний включает в себя следующее:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
ООО СП «Asia Trans Gas»	1 663	2 011
ООО СП «Uz-Kor Gas Chemical»	828	783
Прочие совместные предприятия и ассоциированные компании	270	14
Итого доли участия в прибылях ассоциированных и совместных компаний	2 761	2 808

Нижеследующие таблицы представляют сводную финансовую информацию о существенных совместных предприятиях на основе финансовой отчетности этих компаний по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

ООО СП «Asia Trans Gas»	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Долгосрочные активы	26 913	27 910
Текущие активы, в том числе	5 453	5 844
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	2 363	2 661
Долгосрочные обязательства	3 003	7 084
Текущие обязательства, в том числе	3 045	4 196
<i>Текущие финансовые обязательства</i>	2 876	3 926
Капитал	26 318	22 474
Доля владения Группы	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	13 159	11 237

ООО СП «Asia Trans Gas»	2022 год	2021 год
Доходы	7 446	7 059
Себестоимость реализации	(3 305)	(2 819)
Общие и административные расходы	(101)	(117)
Процентные расходы	–	(347)
Прочий доход	18	3
Прочие операционные расходы	(56)	(10)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(72)	(11)
Финансовые затраты	(368)	–
Расходы по налогу на прибыль	(236)	264
Прибыль за год	3 326	4 022
Доля владения Группы	50%	50%
Доля в прибыли совместной компании	1 663	2 011

ООО СП «Uz-Kor Gas Chemical»	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Долгосрочные активы	32 164	31 349
Текущие активы, в том числе	12 517	11 534
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	5 025	3 827
Долгосрочные обязательства, в том числе	10 440	6 543
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	10 380	6 488
Текущие обязательства	13 379	18 370
Капитал	20 862	17 970
Доля владения Группы	50%	50%
Непризнания сумма корректировки прошлых периодов	(256)	–
Балансовая стоимость инвестиции	10 175	8 985

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

ООО СП «Uz-Kor Gas Chemical»	2022 год	2021 год
Доходы	7 454	8 201
Себестоимость реализации	(4 403)	(4 395)
Общие и административные расходы	(392)	(338)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(515)	(83)
Расходы по вознаграждению	(2 119)	(1 884)
Финансовый доход	912	–
Расход по налогу на прибыль	–	(474)
Прочий доход	337	540
Прибыль за год	1 274	1 567
Доля владения Группы	50%	50%
Корректировки прошлых периодов	191	–
Доля в прибыли совместной компании	828	783

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В миллиардах узбекских сум	На 31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 669	5 384
Прочие финансовые обязательства		
Дивиденды к выплате	888	652
Прочие нефинансовые обязательства		
Прочие налоги к уплате	677	337
Контрактные обязательства	806	318
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 040	6 691

Торговая кредиторская задолженность в основном представляет собой кредиторскую задолженность за сырую нефть, нефтепродукты, газ, строительство, бурение, транспортировку и коммунальные услуги, предоставленные поставщиками Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность являлась беспроцентной.

19. Прочие финансовые обязательства

В 2020 году Группа получила 2 095 миллиардов сум от Air Products Netherlands Gases B.V. в качестве предоплаты за будущую поставку определенного оборудования, построенного на заводе ООО «Uzbekistan GTL» по Соглашению о предоплате (*Примечание 15*). В соответствии с условием данного соглашения, для осуществления сделки необходимо получение письмо-согласие от кредиторов ООО «Uzbekistan GTL». Данное письмо-согласие должно было быть получено до 30 июня 2021 г. Однако, по состоянию на 31 декабря 2022 года письмо-согласие не было получено и соглашение не было продлено. В результате, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, обязательства перед Air Products Netherlands Gases B.V. были реклассифицированы в состав прочих финансовых обязательств.

Разница между балансовой стоимостью данных обязательств и вышеуказанной суммой, полученной в 2020 году, представляет собой накопленные курсовые разницы и накопленные проценты. В последующем, в 2023 году данное письмо-согласие от кредиторов было получено (*Примечание 33*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. Займы

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы Группы были представлены следующими средствами:

Средства	Процентная ставка	Дата погашения	Баланс на 31 декабря 2022 г.	
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
1200 миллионов долларов США	6M LIBOR +3.5%	Июнь 2031 года	9 985	2 019
700 миллионов долларов США	4,75%	Ноябрь 2028 года	7 827	47
500 миллионов долларов США	6M LIBOR +3.61%	Июнь 2031 года	4 122	881
360 миллионов долларов США	LIBOR + 3.25%	Декабрь 2029 года	2 919	551
200 миллионов евро	3M EURIBOR + 4.5%	Ноябрь 2025 года	2 354	16
200 миллионов долларов США	3M SOFR + 3.75%	Декабрь 2025 года	2 203	1
280 миллионов долларов США	6M LIBOR +1.15%	Июнь 2031 года	2 140	422
1,600 миллионов юань	SHIBOR + 0.5%	Октябрь 2031 года	1 993	263
120 миллионов долларов США	LIBOR +1.86%			
	LIBOR +4,85%	Июнь 2031 года	968	195
	LIBOR +1.86%			
100 миллионов долларов США	LIBOR +4,85%	Июнь 2031 года	791	157
100 миллионов долларов США	6M LIBOR +1.15%	Июнь 2031 года	754	162
57,87 миллионов долларов США	2%	Декабрь 2024 года	165	236
511,65 миллионов долларов США	14%	Июль 2024 года	102	111
464,87 миллионов Узбекских сум	14%	Июль 2024 года	93	100
316,27 миллионов Узбекских сум	10 %	Август 2024 года	70	112
40 миллионов евро	2%	Ноябрь 2024 года	–	229
285 000 миллионов Узбекских сум	19%	Октябрь 2023 года	–	194
137 000 миллионов Узбекских сум	19%	Октябрь 2023 года	–	137
9,7 миллионов долларов США	7,5%	Ноябрь 2023 года	–	117
10 миллионов долларов США	8%	Ноябрь 2023 года	–	112
172 миллиона долларов США	3,5%	Январь 2023 года	–	98
100 000 миллионов Узбекских сум	19%	Июль 2023 года	–	84
123 940 миллионов Узбекских сум	19%	Июнь 2023 года	–	70
56 500 миллионов Узбекских сум	19%	Октябрь 2023 года	–	57
100 000 миллионов Узбекских сум	19%	Сентябрь 2023 года	–	50
100 000 миллионов Узбекских сум	19%	Сентябрь 2023 года	–	49
5 миллионов долларов США	6,5%	Октябрь 2023 года	–	47
5 миллионов долларов США	6,5%	Октябрь 2023 года	–	47
45 000 миллионов Узбекских сум	19%	Август 2023 года	–	45
3,98 миллиона долларов США	8,3%	Апрель 2023 года	–	45
5,0 миллионов долларов США	8%	Август 2023 года	–	34
40 000 миллионов Узбекских сум	19%	Июль 2023 года	–	33
6,01 миллионов долларов США	9%	Март 2023 года	–	33
31 400 миллионов Узбекских сум	19%	Сентябрь 2023 года	–	31
Прочие			–	286
Итого займов			36 486	7 071

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. Займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы Группы были представлены следующими средствами:

Средства	Процентная ставка	Дата погашения	Баланс на 31 декабря 2021 г.	
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
1 200 миллионов долларов США	6M LIBOR +3.5%	Декабрь 2031 года	10 476	1 715
700 миллионов долларов США	4,75%	Ноябрь 2028 года	7 549	46
	6M LIBOR			
500 миллионов долларов США	+3.61%	Декабрь 2031 года	4 359	720
360 миллионов долларов США	LIBOR + 3.25%	Декабрь 2029 года	3 251	495
1 600 миллионов юаней	SHIBOR + 0.5%	Октябрь 2031 года	2 351	287
	6M LIBOR			
280 миллионов долларов США	+1.15%	Декабрь 2031 года	2 230	333
	LIBOR +1.86%			
120 миллионов долларов США	LIBOR +4.85%	Декабрь 2031 года	991	185
	LIBOR +1.86%			
100 миллионов долларов США	LIBOR +4.85%	Декабрь 2031 года	827	127
	6M LIBOR			
100 миллионов долларов США	+1.15%	Декабрь 2031 года	795	119
57 миллионов долларов США	2%	Декабрь 2024 года	398	260
511 653 миллиона Узбекских сум	14%	Июль 2024 года	307	237
464 874 миллиона Узбекских сум	14%	Июль 2024 года	279	216
316 267 миллионов Узбекских сум	10%	Август 2024 года	173	159
40 миллионов евро	2%	Июль 2024 года	152	77
172 миллиона долларов США	3.5%	Январь 2023 года	96	191
5 миллионов долларов США	6.5%	Октябрь 2023 года	44	9
5 миллионов долларов США	6.5%	Октябрь 2023 года	44	9
100 000 миллионов Узбекских сум	17%	Апрель 2023 года	34	67
6 миллионов долларов США	6%	Июль 2023 года	25	42
	6M EURIBOR +			
300 миллионов евро	4.95%	Февраль 2022 года	–	770
198 000 миллионов Узбекских сум	19%	Декабрь 2022 года	–	198
8 миллионов евро	6%	Октябрь 2022 года	–	107
Прочее			29	173
Итого займов			34 410	6 542

В 2022 и 2021 годах кредиторы Группы представлены финансовыми организациями.

В ноябре 2021 года Группа выпустила еврооблигации на Лондонской фондовой бирже на общую сумму 700 миллионов долларов США, процентная ставка – 4,75%. Срок погашения еврооблигаций – ноябрь 2028 года. Средства, полученные по данным еврооблигаций, в основном, были использованы на досрочное погашение некоторых краткосрочных займов, а также на финансирование инвестиционных проектов.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

В миллиардах узбекских сум	2022 год	2021 год
На 1 января	40 952	34 175
Поступления по займам	7 310	16 306
Финансовые затраты, в том числе капитализированные в состав основных средств	2 252	1 639
Изменение в курсовых разницах	1 248	317
Пересчет в валюту представления	–	734
Погашение займов	(5 972)	(10 481)
Проценты уплаченные	(2 233)	(1 437)
Прочее	–	(301)
На 31 декабря	43 557	40 952

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. Резервы

	Вознаграждения сотрудникам			Итого
	Обязательства по выбытию активов	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	
<i>В миллиардах узбекских сум</i>				
На 1 января 2021 г.	971	891	67	1 929
Резерв за год / стоимость услуг текущего периода	62	40	6	108
Изменение в оценке	(77)	(114)	(9)	(200)
Амортизация дисконта (Примечание 29)	107	–	–	107
Процентные расходы (Примечание 29)	–	116	9	125
Использование резерва/выплата	–	(22)	(6)	(28)
На 31 декабря 2021 г.	1 063	911	67	2 041
Резерв за год / стоимость услуг текущего периода	35	29	3	67
Изменение в оценке	(455)	(81)	(12)	(548)
Амортизация дисконта (Примечание 29)	119	–	–	119
Процентные расходы (Примечание 29)	–	143	10	153
Использование резерва/выплата	–	(29)	(1)	(30)
На 31 декабря 2022 г.	762	973	67	1 802
На 31 декабря 2021 г.				
Краткосрочная часть	–	25	5	30
Долгосрочная часть	1 063	886	62	2 011
На 31 декабря 2021 г.	1 063	911	67	2 041
На 31 декабря 2022 г.				
Краткосрочная часть	–	27	6	33
Долгосрочная часть	762	946	61	1 769
На 31 декабря 2022 г.	762	973	67	1 802

Ключевые актуарные допущения

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по пенсионным планам Группы с установленными выплатами, отражены в следующей таблице:

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	15,69%	13,89%
Будущее увеличение заработной платы	10,29%	12,50%
Рост минимальной заработной платы	13,16%	13,58%
Увеличение доплаты	13,16%	13,58%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. Резервы (продолжение)

Ключевые актуарные допущения (продолжение)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительного допущения по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Допущения	Ставка дисконтирования		Будущее увеличение заработной платы		Текущность кадров		Уровень смертности	
	1%	1%	1%	1%	1%	1%	10%	10%
Уровень чувствительности	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Влияние на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	(127)	159	10	(9)	(56)	65	(35)	39
Влияние на прочие долгосрочные выплаты	(5)	6	11	(5)	(5)	6	1	(1)

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительного допущения по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Допущения	Ставка дисконтирования		Будущее увеличение заработной платы		Текущность кадров		Уровень смертности	
	1%	1%	1%	1%	1%	1%	10%	10%
Уровень чувствительности	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Влияние на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	(124)	156	155	(125)	(61)	70	(38)	43
Влияние на прочие долгосрочные выплаты	(5)	6	6	(5)	(6)	7	1	–

Приведенный выше анализ чувствительности был проведен на основе метода, который экстраполирует влияние на чистые обязательства по установленным выплатам в результате разумно обоснованных изменений в ключевых допущениях, произошедших на конец отчетного периода.

22. Акционерный капитал

На 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании состоял из 42 462 508 839 обыкновенных акций (на 31 декабря 2021: 43 048 493 329 обыкновенных акций), выпущенных с номинальной стоимостью 500 сум, а также привилегированных акций без права голоса в размере 24 437 863 штуки (на 31 декабря 2021 - 24 437 863 привилегированные акции), выпущенных с номинальной стоимостью 500 сум.

Уменьшение уставного капитала

В 2021 году Группа передала определенных активы на основании Приказа Министерства Финансов Республики Узбекистан балансовой стоимостью 217 миллиардов сум. Выбытие данных активов было признано через нераспределенную прибыль.

В марте 2022 года, когда формальная регистрация уменьшения уставного капитала (на общую сумму 293 миллиарда сум: 585 984 490 простых акций номинальной стоимостью 500 сум), связанная с передачей вышеуказанных активов, была завершена, Группа признала уменьшение уставного капитала на сумму 293 миллиарда сум, с соответствующей корректировкой нераспределенной прибыли на сумму 217 миллиардов сум.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. Акционерный капитал (продолжение)

Дивиденды

В 2022 году, на основании решения акционеров, Группа объявила дивиденды:

- 27,89 сум за обыкновенную акцию на общую сумму 1 140 миллиард сум за 2020 год;
- 125 сум за привилегированную акцию на общую сумму 3 миллиарда сум за 2020 год.

В 2021 году Группа не объявляла дивиденды.

Прочие распределения акционеру

В течение 2022 года во исполнение Постановления Президента Республики Узбекистан от 29 января 2021 года и Распоряжения Кабинета Министров Республики Узбекистан №570 от 14 июля 2018 года, Группа осуществила строительство нескольких социальных объектов на благотворительной основе в размере 148 миллиардов сум.

23. Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Реализация продуктов переработки нефти и газа	13 909	9 618
Реализация газа	7 066	8 134
Реализация нефтехимической продукции	2 128	1 832
Переработка давальческого газа	798	648
Переработка давальческой нефти	120	93
Транспортировка газа	92	90
Реализация других продуктов	511	301
Итого реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	24 624	20 716
Географические рынки		
Узбекистан	24 474	20 387
Прочие страны	150	329
	24 624	20 716

В 2022 году, 20% от общей реализации Группы составила реализация газа компаниям под общим контролем Акционера (в 2021 году - 29%).

24. Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Приобретенная сырая нефть	7 464	4 500
Материалы и запасы	417	524
Приобретенный газ для перепродажи	–	32
Итого стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	7 881	5 056

25. Производственные расходы

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Расходы по заработной плате	1 472	1 424
Услуги	626	575
Коммунальные услуги	506	466
Ремонт и техническое обслуживание	292	289
Прочее	68	116
Итого производственных расходов	2 964	2 870

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. Налоги, кроме налога на прибыль

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Налог на недропользование	1 529	1 624
Налог на имущество	639	217
Акцизный налог	339	190
Налог на землю	160	169
Прочие налоги	142	78
Итого налоги, кроме налога на прибыль	2 809	2 278

27. Общие и административные расходы

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Расходы по заработной плате	618	596
Благотворительные пожертвования и спонсорство	334	362
Консультационные услуги	142	128
Ремонт и техническое обслуживание	106	149
Материалы и запасы	17	38
Прочее	253	216
Итого расходы по транспортировке и реализации	1 470	1 489

28. Расходы по транспортировке и реализации

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Расходы по заработной плате	251	453
Транспортировка	202	190
Услуги	160	191
Прочее	67	11
Итого расходы по транспортировке и реализации	680	845

29. Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовый доход

Финансовые доходы в основном состоят из процентов, начисленных по займам к погашению от связанных сторон и прочих финансовых доходов.

Финансовые расходы

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Процентные расходы	1 722	286
Убыток от модификации финансовых активов (Примечание 10)	551	–
Прочее	–	6
Итого процентные расходы	2 273	292
Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 21)	153	125
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов (Примечание 21)	119	107
Прочее	149	71
Итого финансовые расходы	2 694	595

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему налогу	544	1 202
Расходы по отложенному налогу	437	149
Расходы по налогу на прибыль, представленные в консолидированном отчете о прибылях или убытках	981	1 351

Группа оценивает и учитывает свою текущую задолженность по налогу на прибыль, а ее налоговая база в активах и обязательствах в соответствии с налоговым законодательством Республики Узбекистан может отличаться от МСФО.

Группа учитывает определенные постоянные налоговые разницы из-за того, что определенные расходы не подлежат налогообложению, а определенные доходы рассматриваются как не облагаемые налогом для целей налогообложения.

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект временных разниц между показателями балансовой стоимости активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы, существующие по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, в основном связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также временными разницами, возникающими в связи с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов и обязательств.

Сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке налога на прибыль (15% в 2022 и 2021 годах) к расходам по налогу на прибыль, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налога на прибыль	3 834	6 866
Нормативная ставка налога	15%	15%
Расчетные расходы по налогу на прибыль по официальной ставке	575	1 030
Невычитаемые расходы, нетто	103	220
Непризнанные активы по отложенному налогу	241	27
Доход дочерних компаний, облагаемый налогом по разным ставкам	62	74
Расходы по налогу на прибыль	981	1 351

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. Налог на прибыль (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2022 и 2021 годов были рассчитаны исходя из ожидаемых ставок налога на прибыль в размере 15%. Активы и обязательства по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря и их движение за соответствующие годы включают следующие позиции:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	1 января 2021 г.	В консолидиро- ванном отчете о прибыли или убытке	В консолидиро- ванном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2021 г.	В консолидиро- ванном отчете о прибыли или убытке	В консолидиро- ванном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 г.
Активы по отложенному налогу							
Торговая дебиторская задолженность	80	243	–	323	116	–	439
Товарно-материальные запасы	27	(4)	–	23	0	–	23
Резервы	359	(37)	(17)	305	(21)	(14)	270
Прочее	–	109	(16)	93	85	(2)	176
Отложенные налоговые активы	466	311	(33)	744	180	(16)	908
Обязательства по отложенному налогу							
Основные средства	(659)	(40)	–	(699)	(195)	–	(894)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	(1 963)	(420)	(99)	(2 482)	(422)	(116)	(3,020)
Обязательства по отложенному налогу	(2 622)	(460)	(99)	(3 181)	(617)	(116)	(3,914)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(2 156)	(149)	(132)	(2 437)	(437)	(132)	(3,006)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании Группы, в отношении которых отложенное налоговое обязательство не было признано в представленных периодах, в совокупности составляют 2 558 миллиардов сум (2021 год: 2 320 миллиардов сум). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний не будет распределена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы включают привлеченные средства, денежные средства и их эквиваленты, займы связанным сторонам, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Группа подвержена процентному риску, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Кроме того, Группа осуществляет мониторинг рыночного риска и риска ликвидности, связанного со всеми финансовыми инструментами.

Рыночный риск

Группа принимает на себя рыночные риски. Рыночный риск возникает в связи с наличием открытых позиций по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, подверженным общим и специфическим колебаниям рынка. Группа осуществляет управление рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка, а также установления адекватных требований в отношении нормы прибыли и залогового обеспечения.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Валютный риск

Основные финансовые инструменты в иностранной валюте Группы включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженности, выраженные в долларах США, а также займы полученные выраженные в долларах США, евро и юанях КНР.

В результате значительных сумм займов, выраженных в долларах США, евро и юанях КНР, а также денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США, евро и юаня к узбекскому суму. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, евро и китайского юаня возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных финансовых результатов деятельности Группы.

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сума к доллару США	Влияние на доход до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сума к юань КНР	Влияние на доход до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сума к евро	Влияние на доход до налого- обложения
2022 год	24% -24%	7 015 (7 015)	20% -20%	425 (425)	23% -23%	606 (606)
2021 год	+3% -20%	911 (6 072)	+22% -22%	543 (543)	+20% -20%	213 (213)

Процентный риск

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, подвергают Группу процентному риску, возникающему в результате возможного изменения переменных элементов общей процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

Группа проводит анализ подверженности риску изменения процентных ставок, включая моделирование различных сценариев для оценки влияния изменения процентной ставки на размер годовой прибыли до налогообложения. Согласно анализу чувствительности который ограничен заемными средствами с переменной ставкой и проводится с учетом всех прочих переменных которые постоянно влияют на возможное увеличение или уменьшение процентных ставок на прибыль Группы до налогообложения применительно к переменному элементу процентных ставок по заемным средствам несущественно поскольку Группа не подвержена значительному риску изменения процентных ставок.

Анализ подготовлен с предположением, что сумма непогашенного обязательства с переменной ставкой на отчетную дату оставалась непогашенной в течение всего года. Процентная ставка по займам с переменной ставкой будет фактически меняться в течение года в ответ на изменения рыночных процентных ставок. Воздействие, измеренное с помощью анализа чувствительности, не учитывает другие потенциальные изменения экономических условий, которые могут сопровождать соответствующие изменения рыночных процентных ставок.

	Повышение/ понижение Libor	Чувстви- тельность финансовых затрат	Повышение/ понижение Euribor	Чувстви- тельность финансовых затрат	Повышение/ понижение SOFR	Чувстви- тельность финансовых затрат
2022 год	+2,45% -2,45%	640 (640)	+1,36% -1,36%	32 (32)	2,23% -2,23%	49 (49)
2021 год	+1,25% -0,25%	333 (67)	+0,2% -0,2%	2 (2)	+1,00% -0,15%	– –

Риск изменения товарных цен

Группа получает большую часть выручки от продажи товаров, в основном нефти и газа. Группа подвержена колебанию цен на нефть марки Brent, которые устанавливаются в долларах США за баррель на международных рынках. Группа готовит годовые бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности разных уровней цен на нефть в будущем.

Кредитный риск

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Все внешние клиенты и их финансовые гаранты, включая связанные стороны, проходят проверку кредитоспособности (включая продавцов товаров и услуг, которые действуют на основе предоплаты).

Группа осуществляет постоянный мониторинг финансового положения и риска неисполнения обязательств. Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Группа регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Группа в основном имеет банковские отношения с известными крупными финансовыми институтами в Республике Узбекистан. Подверженность Группы кредитному риску ограничивается балансовой стоимостью финансовых активов, признанных в консолидированном бухгалтерском балансе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

На 31 декабря 2022 г.	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 3 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	9 314	6 854	17 464	20 656	54 288
Торговая кредиторская задолженность	6 557	–	–	–	6 557
Прочие финансовые обязательства	2 401	–	–	–	2 401
Прочие текущие обязательства	475	–	–	–	475
Прочие долгосрочные обязательства	–	60	–	–	60
Итого недисконтированных финансовых обязательств	18 747	6 914	17 464	20 656	63 781

На 31 декабря 2021 г.	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 3 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	8 155	5 529	13 120	23 581	50 385
Торговая кредиторская задолженность	6 025	11	–	–	6 036
Прочие финансовые обязательства	2 205	–	–	–	2 205
Прочие текущие обязательства	391	–	–	–	391
Прочие долгосрочные обязательства	–	53	–	–	53
Итого недисконтированных финансовых обязательств	16 776	5 593	13 120	23 581	59 070

Руководство полагает, что у Группы есть доступ к достаточным ресурсам финансирования в местных и иностранных банках, чтобы выполнить обязательства Группы в соответствии с установленными сроками.

Управление капиталом

Основная цель политики управления капиталом Группы состоит в том, чтобы обеспечить прочную базу капитала для финансирования и поддержания своей коммерческой деятельности посредством взвешенных инвестиционных решений и поддержания правительства, инвестора и доверия кредиторов для поддержки своей деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, в разрезе классов.

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
<i>В миллиардах узбекских сум</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	2 487	2 487	2 217	2 217
Денежные средства, ограниченные в использовании	239	239	211	211
Торговая дебиторская задолженность	3 905	3 905	3 158	3 158
Прочие текущие активы	843	843	620	620
Займы связанным сторонам	6 628	6 628	6 038	6 038
Прочие долгосрочные активы	291	291	348	348
Итого финансовых активов	14 393	14 393	12 592	12 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 557	6 557	6 036	6 036
Займы	43 557	41 981	40 952	40 863
Прочие финансовые обязательства	2 401	2 401	2 205	2 205
Прочие текущие обязательства	475	475	391	391
Прочие долгосрочные обязательства	60	60	53	53
Итого финансовых обязательств	53 050	51 474	49 637	49 548

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
<i>В миллиардах узбекских сум</i>				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	2 487	—	—	2 487
Денежные средства, ограниченные в использовании	239	—	—	239
Торговая дебиторская задолженность	—	—	3 905	3 905
Прочие текущие активы	—	—	843	843
Займы связанным сторонам	—	—	6 628	6 628
Прочие долгосрочные активы	288	—	3	291
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	—	6 557	6 557
Займы	6 333	34 081	1 567	41 981
Прочие финансовые обязательства	—	2 401	—	2 401
Прочие текущие обязательства	—	—	475	475
Прочие долгосрочные обязательства	—	—	60	60

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
<i>В миллиардах узбекских сум</i>				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	2 217	–	–	2 217
Денежные средства, ограниченные в использовании	211	–	–	211
Торговая дебиторская задолженность	–	–	3 158	3 158
Прочие текущие активы	–	–	620	620
Займы связанным сторонам	–	–	6 038	6 038
Прочие долгосрочные активы	160	–	188	348
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	6 036	6 036
Займы	7 595	32 138	1 130	40 863
Прочие финансовые обязательства	–	2 205	–	2 205
Прочие текущие обязательства	–	–	391	391
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	53	53

32. Договорные и условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Деятельность Группы осуществляется только в Республике Узбекистан. Республика Узбекистан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность экономики Республики Узбекистан в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

В частности, Президент Республики Узбекистан издал Указ № УП-60 от 28 января 2022 года и утвердил Стратегию действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2022-2026 годы. Правительство проводит масштабные политические и правовые социально-экономические реформы, государственные и региональные программы в соответствии со Стратегией действий на 2022-2026 годы.

На экономику Узбекистана повлияли валютные реформы правительства в 2017 году, которые привели к значительной девальвации узбекского сума по отношению к основным твердым валютам на 92-94% на основе официальных обменных курсов, установленных ЦБУ Узбекистана.

Впервые в своей истории Республика Узбекистан получила международный кредитный рейтинг в 2019 году. Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's Global Ratings подтвердило долгосрочные и краткосрочные суверенные кредитные рейтинги Республики Узбекистан по обязательствам в национальной и иностранной валютах «BB-/B».

В начале сентября 2022 года Fitch Ratings подтвердил долгосрочный кредитный рейтинг Узбекистана в иностранной валюте на уровне «BB-» со стабильным прогнозом.

Руководство Группы отслеживает экономические изменения в нынешних условиях и принимает меры предосторожности, которые оно считает необходимыми для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. Договорные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Судебные разбирательства

Время от времени и в ходе обычной деятельности к Группе поступают претензии. На основании своих собственных оценок, а также оценок как внутренних, так и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что материальные убытки не будут понесены в отношении требований, превышающих резервы, которые были представлены в данной консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

В настоящее время в Узбекистане действует ряд законов, регулирующих различные налоги, введенные республиканскими и местными органами власти. Зачастую исполнительные распоряжения по применению нормативных актов являются непонятными или вообще отсутствуют, и было создано мало прецедентов. Зачастую существует различные мнения относительно трактовки законодательных актов, как между различными ведомствами, так и внутри одного ведомства (то есть Государственный налоговый комитет и его различные инспекции), что создает неопределенность и почву для различных споров. Налоговые декларации, а также другие сферы юридического регулирования (например, вопросы таможенного и валютного контроля), находятся под контролем нескольких ведомств, которые по закону имеют право налагать весьма существенные штрафы, пени и начислять проценты.

Подобная ситуация создает большую степень вероятности налоговых рисков в Узбекистане, чем, например, в других странах с более развитыми системами налогового законодательства. Руководство считает, что Группа, в основном, соблюдает все положения налогового законодательства, оказывающие влияние на ее деятельность. Однако, остается риск того, что соответствующие органы могут занять иную позицию в отношении спорных вопросов.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Группы по налогам, валютному и таможенному законодательству будут подтверждены.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела капитальные обязательства в размере около 11 647 миллиардов сум (31 декабря 2021 года – 11 114 миллиардов сум) и в основном связаны со строительством завода GTL и проектом по расширению Шуртанского ГХК.

Финансовые гарантии

Компания предоставила гарантию АО «Узтрансгаз» по договору купли-продажи газа с ООО СП «Uz-Kor Gas Chemical», регулируемой законодательством Республики Узбекистан. В случае неисполнения АО «Узтрансгаз» своих гарантированных обязательств Группа может получить претензии и нести ответственность в сумме 12 618 миллиардов сум по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 13 233 миллиарда сум). Все соглашения о финансовых гарантиях заключаются на условии отсутствия компенсации в пользу Компании. Основная часть финансовых обязательств АО «Узтрансгаз», гарантированных Компанией, подлежит оплате по требованию или в течение 12 месяцев.

33. События после отчетной даты

Дивиденды

В 2023 году, на основании решения акционеров, Группа объявила дивиденды в размере 23,64 сум за обыкновенную акцию на общую сумму 1 003 миллиарда сум и 125 сум за привилегированную акцию на общую сумму 3 миллиарда сум за 2021 год.

Реализация активов ООО «Саноат Энергетика Гурухи»

В мае 2023 года, Группа заключила договор с ООО «Саноат Энергетика Гурухи» по реализации определенных нефтегазовых активов, балансовой стоимостью 1 811 миллиардов сум. Сумма контракта составила 3 591 миллиард сум (с учетом НДС), срок оплаты до 2033 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

33. События после отчетной даты (продолжение)**Договор с Air Products Netherlands Gases B.V.***Договор купли продажи*

В мае 2023 года, Группа заключила договор купли-продажи с «Air Products Netherlands Gases B.V.» для реализации определённых установок, относящихся к заводу ООО «Uzbekistan GTL», на общую сумму 1 миллиард долларов США. По состоянию на июнь 2023 года, на основании ранее заключенного Соглашения о предоплате, относящегося к данной сделке, Группа получила авансовые платежи в размере 800 миллионов долларов США, из которых 200 миллионов долларов США были получены в 2020 году.

Договор оказания услуг по переработке давальческого сырья

Также, в мае 2023 года, Группа заключила договор на оказание услуг по переработке давальческого сырья с Air Products Netherlands Gases B.V., согласно которому Air Products Netherlands Gases B.V. будет оказывать услуги по переработке ООО «Uzbekistan GTL», используя вышеуказанные установки, подлежащие реализации по договору купли-продажи. Договор оказания услуг по переработке давальческого сырья рассчитан на 15 лет с последующим выкупом данных установок ООО «Uzbekistan GTL» обратно.

Займы

В феврале 2023 года, Группа получила новые транши по кредитному соглашению с «АКБ «Узпромстройбанк» на сумму 198 миллионов долларов США (эквивалентно 2 247 миллиарда сум), для рефинансирования некоторых займов. Впоследствии, в июне 2023 года Группа полностью погасила данный займ.

Также, в феврале 2023 года Группа произвела полное погашение кредитов, по кредитному соглашению с АО «Газпромбанк» на сумму 198 миллион долларов США (эквивалентно 2 247 миллиардов сум).

В июне 2023 года Группа осуществила платежи по займам, полученным ООО «Uzbekistan GTL» в рамках синдицированного кредитного соглашения, на сумму 208 миллионов долларов США (эквивалентно 2 388 миллиарда сум).