

ООО «Шуртанский газохимический комплекс»

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020,
с аудиторским заключением независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора**Консолидированная финансовая отчетность**

| | |
|---|---|
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 1 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе | 2 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 3 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 4 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

| | |
|--|----|
| 1. Общая информация | 5 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности | 6 |
| 3. Существенные положения учетной политики | 7 |
| 4. Существенные учетные оценки и суждения | 20 |
| 5. Корректировки сравнительной информации | 22 |
| 6. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета | 25 |
| 7. Прекращенная деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для передачи Акционеру | 27 |
| 8. Операции со связанными сторонами | 28 |
| 9. Денежные средства и их эквиваленты | 30 |
| 10. Денежные средства, ограниченные в использовании | 30 |
| 11. Дебиторская задолженность | 30 |
| 12. Товарно-материальные запасы | 31 |
| 13. Авансы выданные | 31 |
| 14. Прочие текущие активы | 32 |
| 15. Основные средства | 32 |
| 16. Авансы за долгосрочные активы | 33 |
| 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность | 33 |
| 18. Займы | 33 |
| 19. Чистые обязательства по установленным выплатам | 35 |
| 20. Уставный капитал | 36 |
| 21. Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии | 36 |
| 22. Использованное сырье и расходные материалы | 36 |
| 23. Услуги и коммунальные расходы | 36 |
| 24. Расходы на вознаграждение работников | 37 |
| 25. Налоги, кроме налога на прибыль | 37 |
| 26. Прочие операционные расходы | 37 |
| 27. Финансовые доходы и финансовые расходы | 37 |
| 28. Налог на прибыль | 37 |
| 29. Управление финансовыми рисками | 39 |
| 30. Договорные и условные обязательства и операционные риски | 43 |
| 31. События после отчетной даты | 45 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и руководству организации

Общества с ограниченной ответственностью «Шуртанский газохимический комплекс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Шуртанский газохимический комплекс» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 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 финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по данной отчетности 17 сентября 2021 года в отношении количества запасов на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, в связи с тем что аудитор не наблюдал за инвентаризацией запасов.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 соответствующего раскрытия 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 такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что 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 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

19 Апреля 2022 года
Ташкент, Узбекистан

Audit organization, "Ernst & Young LLC"

ООО Аудиторская организация «Ernst & Young».

Сертификат на право проведения аудиторских проверок зарегистрированный в Министерстве Финансов Республики Узбекистан №АФ-00816 от 17 Апреля 2019 года.

A. Azamov

Анвархон Азамов

Квалификационный сертификат аудитора на право проведения аудиторских проверок №04880 от 9 Октября 2020 года выданный Министерством Финансов Республики Узбекистан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| В миллионах узбекских сум | Прим. | 2020 г. | 2019 г. (Пересчитано)* | 2018 г. (Пересчитано)* |
|--|-------|------------------|---------------------------|---------------------------|
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 15 | 2 781 064 | 1 668 109 | 864 438 |
| Дебиторская задолженность | 11 | 40 753 | 24 429 | 2 120 |
| Авансы за долгосрочные активы | 16 | 2 205 051 | 653 463 | 94 348 |
| Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу | 28 | 43 157 | 28 852 | 107 221 |
| Долгосрочные денежные средства с ограничением к использованию | 10 | 18 519 | - | - |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | | 57 916 | 74 651 | 77 126 |
| Итого внеоборотные активы | | 5 146 460 | 2 449 504 | 1 145 253 |
| Оборотные активы | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 24 447 | 27 755 | 67 128 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 10 | 6 523 | 2 238 | 5 873 |
| Дебиторская задолженность | 11 | 250 059 | 236 620 | 100 961 |
| Авансы выданные | 13 | 81 765 | 86 956 | 48 263 |
| Товарно-материальные запасы | 12 | 359 804 | 297 555 | 230 738 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 9 194 | - | - |
| Прочие текущие активы | 14 | 95 608 | 41 590 | - |
| Итого оборотные активы | | 827 400 | 692 714 | 452 963 |
| Итого активы | | 5 973 860 | 3 142 218 | 1 598 216 |
| Обязательства и капитал | | | | |
| Капитал | | | | |
| Уставный капитал | 20 | 359 158 | 359 158 | 359 158 |
| Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток) | | 829 295 | 503 385 | (141 053) |
| Итого капитал | | 1 188 453 | 862 543 | 218 105 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Займы | 18 | 820 390 | 26 266 | 34 112 |
| Чистые обязательства по установленным выплатам | 19 | 72 427 | 47 477 | 19 424 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 892 817 | 73 743 | 53 536 |
| Текущие обязательства | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 17 | 105 794 | 354 680 | 618 982 |
| Займы | 18 | 3 374 991 | 1 414 497 | 48 540 |
| Налог на прибыль к уплате | | - | 19 811 | 858 |
| Чистые обязательства по установленным выплатам | 19 | 8 003 | 1 746 | 795 |
| Финансовые гарантии | 30 | 384 595 | 396 814 | 643 098 |
| Прочие текущие обязательства | | 19 207 | 18 384 | 14 302 |
| Итого текущие обязательства | | 3 892 590 | 2 205 932 | 1 326 575 |
| Итого обязательства | | 4 785 407 | 2 279 675 | 1 380 111 |
| Итого обязательства и капитал | | 5 973 860 | 3 142 218 | 1 598 216 |

* Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов и отражают внесенные корректировки, см. Примечание 5.

Утверждено и подписано 19 Апреля 2022 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш. Ч. Аспанов

Ш. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

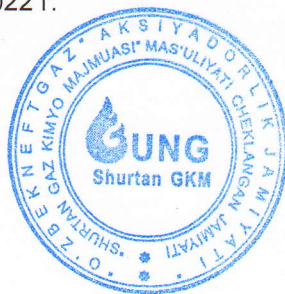
| В миллионах узбекских сум | Прим. | 2020 г. | 2019 г. (Пересчитано)* |
|---|-------|--------------------|---------------------------|
| Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии | 21 | 2 420 368 | 1 968 107 |
| Прочий доход от операционной деятельности | | 30 415 | 59 343 |
| Итого реализация и прочий доход | | 2 450 783 | 2 027 450 |
| Изменения в стоимости запасов готовой продукции | | 16 551 | 12 935 |
| Использованное сырье и расходные материалы | 22 | (1 147 200) | (670 696) |
| Услуги и коммунальные расходы | 23 | (173 705) | (163 882) |
| Расходы на вознаграждение работникам | 24 | (249 017) | (293 211) |
| Амортизация основных средств | 15 | (64 489) | (68 041) |
| Благотворительность и пожертвования | | (47 137) | (48 130) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 25 | (37 239) | (29 778) |
| Чистый убыток от обесценения финансовых активов | | (26 942) | (29 567) |
| Убыток от выбытия (за вычетом прибыли) дочерних организаций | 7 | (4 793) | (49 755) |
| Прочие операционные расходы | 26 | (61 390) | (51 317) |
| Итого затраты и расходы | | (1 795 361) | (1 391 442) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 655 422 | 636 008 |
| Прочие доходы - финансовые гарантии | | 21 182 | 58 046 |
| (Начисление)/восстановление резерва по обесценению финансовых гарантий | | (8 963) | 188 238 |
| Финансовый доход | 27 | 88 181 | 11 013 |
| Прочий не операционный доход | | 3 820 | - |
| (Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто | | (186 660) | 6 931 |
| Финансовые расходы | 27 | (76 047) | (6 190) |
| Прибыль до учета налога на прибыль | | 496 935 | 894 046 |
| Расходы по налогу на прибыль | 28 | (153 831) | (216 264) |
| Чистая прибыль за год | | 343 104 | 677 782 |
| Прочий совокупный доход: | | | |
| Суммы прочего совокупного убытка, не подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов): | | | |
| Актуарные убытки по вознаграждению работникам | 19 | (17 194) | (23 203) |
| Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов) | | (17 194) | (23 203) |
| Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов | | 325 910 | 654 579 |

* Некоторые суммы, указанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года и отражают внесенные корректировки, см. Примечание 5.

Утверждено и подписано 19 Апреля 2022 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асламов
Ш. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| В миллионах узбекских сум | Прим. | 2020 г. | 2019 г. |
|---|----------|--------------------|--------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Прибыль до налога на прибыль | | 496 935 | 894 046 |
| Корректировки на: | | | |
| Износ, истощение и амортизация | | 64 489 | 68 041 |
| Обесценение дебиторской задолженности | 11 | 26 942 | 29 567 |
| Изменения обязательств по установленным выплатам | | 2 673 | - |
| Амортизация справедливой стоимости финансовых гарантий | | (21 182) | (58 046) |
| Восстановление/(начисление) резерва по обесценению финансовых гарантий | | 8 963 | (188 238) |
| Финансовые доходы | 27 | (88 181) | (11 013) |
| Финансовые расходы | 27 | 76 047 | 6 190 |
| Курсовая разница, нетто | | 186 660 | (6 931) |
| Убытки за вычетом доходов от выбытия дочерних компаний | | 4 793 | 49 755 |
| Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 758 139 | 783 371 |
| Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности | | (73 593) | (133 995) |
| Изменение в товарно-материальных запасах | | (62 250) | (95 747) |
| Изменение в авансах выданных | | 5 190 | (38 693) |
| Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности | | (248 886) | (264 302) |
| Изменения в прочих активах и прочих обязательствах | | (50 998) | (33 199) |
| Денежные потоки, полученные от операционной деятельности | | 327 602 | 217 435 |
| Уплаченный налог на прибыль | | (192 843) | (113 140) |
| Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности | | 134 759 | 104 295 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств | 15, 16 | (2 537 063) | (1 315 576) |
| Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании | | (22 804) | 3 635 |
| Дивиденды полученные | | - | 5 172 |
| Убытки за вычетом доходов от выбытия дочерних компаний | | - | (1 090) |
| Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности | | (2 559 867) | (1 307 859) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступления по займам | 18 | 2 521 073 | 1 241 562 |
| Погашение займов | 18 | (20 759) | (41 417) |
| Проценты полученные | | - | 5 841 |
| Проценты уплаченные | 18 | (80 786) | (34 224) |
| Дивиденды выплаченные | | - | (10 141) |
| Чистое поступление денежных средств в финансовой деятельности | | 2 419 528 | 1 161 621 |
| Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 2 272 | 2 570 |
| Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах | | (3 308) | (39 373) |
| Денежные средства и их эквиваленты, на начало года | 9 | 27 755 | 67 128 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на конец года | 9 | 24 447 | 27 755 |

Утверждено и подписано 19 Апреля 2022 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асланов

Ш. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | Уставный капитал | (Накопленный убыток) / нераспре- деленная прибыль | Итого |
|---|------------------|---|-----------|
| Баланс на 1 января 2019 года | 359 158 | (124 878) | 234 280 |
| Корректировки в связи с исправлением ошибки (за вычетом налога) | - | (16 175) | (16 175) |
| Баланс на 1 января 2019 года (пересчитано) | 359 158 | (141 053) | 218 105 |
| Чистая прибыль за год | - | 677 782 | 677 782 |
| Прочий совокупный убыток | - | (23 203) | (23 203) |
| Общий совокупный доход за год | - | 654 579 | 654 579 |
| Дивиденды выплаченные | - | (10 141) | (10 141) |
| Баланс на 31 декабря 2019 года | 359 158 | 503 385 | 862 543 |
| Чистая прибыль за год | - | 343 104 | 343 104 |
| Прочий совокупный убыток | - | (17 194) | (17 194) |
| Общий совокупный доход за год | - | 325 910 | 325 910 |
| Дивиденды выплаченные | - | - | - |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 359 158 | 829 295 | 1 188 453 |

Утверждено и подписано 19 Апреля 2022 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асламов

Ш. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Шуртанский газохимический комплекс» (ООО «Шуртанский газохимический комплекс» или «Компания») – государственное нефтегазовое предприятие Республики Узбекистан. Компания и ее дочернее предприятие (совместно именуемые «Группа») главным образом занимаются переработкой газа и газового конденсата, а также производством и продажей полиэтилена.

Решение о строительстве комплекса было принято в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 395 «О строительстве Шуртанского газохимического комплекса производства полиэтилена» от 11 ноября 1996 года. Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Республики Узбекистан. Компания является обществом с ограниченной ответственностью и была учреждена в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, АО «Узбекнефтегаз» являлось непосредственной материнской компанией Группы. Основной контролирующей стороной Группы является Правительство Республики Узбекистан.

Зарегистрированный офис Компании и место ведения хозяйственной деятельности расположены по адресу: Республика Узбекистан, Кашкадарьинская область, поселок Шуртан.

Основные производство Группы включает в себя, следующее:

- Полиэтилен
- Сжиженный газ
- Легкий конденсат
- Гранулированную серу
- Очищенный природный газ
- Другие полиэтиленовые 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 2020 год | % доли участия 2019 год |
|--|---------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| "Курилиш-монтаж ва таъмирлаш бошкармаси" унитарное предприятие | Строительство | Узбекистан | 100% | 100% |
| ООО «Полиэтилен Кувурлар» | Производство полимерных изделий | Узбекистан | - | 93% |
| ООО «Полипропилен Кувурлар» | Производство полимерных изделий | Узбекистан | - | 100% |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 миллионах узбекских сум («сум»), кроме случаев, где указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2020 год была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 19 апреля 2022 года.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. При оценке непрерывности деятельности руководство учитывало текущее финансовое положение Группы и анализировало соответствующие последующие события.

По состоянию на 31 декабря 2020 года текущие обязательства Группы превышали текущие активы на 3 065 190 миллионов сум. Стоит отметить, что отрицательная ликвидность возникает за счет займа от Газпромбанка, полученного для финансирования проекта по расширению производственных мощностей Группы. Материнская компания Группы выступает вторым заемщиком и предоставила финансовую гарантию по выполнению обязательства в адрес банка. Руководство Группы ожидает, что финансовые обязательства будут погашены в срок и не повлияют на стабильность работы. Также стоит отметить, что ООО «Шуртанский газохимический комплекс» является стратегически важным объектом для нефтегазовой индустрии страны.

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 2021-2022 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, либо заранее согласовать условия кредитных соглашений таким образом, что кредиторы не будут требовать досрочного погашения существующих долгов.
- Акционер Группы не имеет 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 ее дочернего 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.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

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 2020 года составлял 10 476 сум за 1 доллар США. Данный курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 9 508 сум за 1 доллар США,).

3. Существенные положения учетной политики

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2020 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие 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 инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением, и
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 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 консолидированный отчет о прибылях и убытках с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчетность дочерней организации 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 сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости, финансовая отчетность дочерней организации 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.

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)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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, 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.

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, 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, и чистые обязательства по установленным выплатам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Последующая оценка

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой природный газ, сырую нефть, продукты газопереработки, 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).

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.

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.

Износ, истощение и амортизация

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

Для объектов основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

| Основные средства | Срок полезного использования |
|--------------------------|------------------------------|
| Здания и сооружения | 12-33 лет |
| Машины и оборудование | 5-25 лет |
| Прочие основные средства | 3-12 лет |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Износ, истощение, амортизация (продолжение)

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

Остаточная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Группа 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. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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.

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.

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».

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.

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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, 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.

Продажа переработанного газа

Группа продает переработанный газ единому заказчику - АО «Узтрансгаз». Выручка признается в момент передачи газа потребителю в пункте назначения доставки, которая является точкой подключения завода Группы к магистральным трубопроводам, обслуживаемым единым заказчиком. Выручка признается на основе фактического объема переданного газа, который определяется измерительными приборами, установленными в точках подключения завода к газопроводам, обслуживаемым единым заказчиком, и подтверждается ежемесячными актами сверки. Дебиторская задолженность признается, когда газ поставлен, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени. Счета выставляются на ежемесячной основе.

Продажа полиэтилена и других продуктов газопереработки.

Продажи признаются на момент перехода контроля над товарами, т. е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены. Дебиторская задолженность признается, когда газ поставлен, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Продажа строительных услуг.

Группа предоставляет строительные услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Если Группа передает контроль над услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода, выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается на основе модели «ожидаемые затраты плюс маржа». Как стоимость, так и маржа по этой модели определяются в соответствии со специальными строительными нормами Республики Узбекистан, при этом стоимость зависит от объема фактически оказанных услуг. Выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. Счета выставляются покупателям ежемесячно, и возмещение подлежит уплате после выставления счета.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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 газоперерабатывающих производств

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги на прибыль (продолжение)

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 исправлена 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 классифицируются как долгосрочные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Капитал

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы 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.

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 8*

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

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 2020 года Группа предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам (*Примечание 30*, Обязательства по финансовым гарантиям). По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала финансовые обязательства по выданным гарантиям на сумму 384 595 миллионов сум (на 31 декабря 2019 года: 396 814 миллионов сум) как часть своих прочих текущих обязательств. Ставка ОКУ в пределах 1,9-2,43% была применена для оценки балансовой стоимости обязательств по финансовым гарантиям по состоянию на 31 декабря 2020. 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.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа 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 28*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу по состоянию на 1 января 2020 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 2020 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 28*).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

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 консолидированной 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. Корректировка сравнительной информации

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа выявила нижеследующие ошибки в ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов. В ранее выпущенных отчетах о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 Группа не признала обязательства с установленными выплатами по вознаграждениям работникам, соответственно на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов, и, таким образом, занизила краткосрочные и долгосрочные чистые обязательства по установленным выплатам работникам, завысила нераспределенную прибыль и занизила отложенные налоговые активы, а также занизила прочий совокупный убыток от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам с установленными выплатами и выгоды по отложенному корпоративному подоходному налогу, признаваемому в составе прочего совокупного дохода.

С целью исправления данных ошибок Группа пересмотрела некоторые статьи, представленные в сравнительных отчетах о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов, а также в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. Исправление ошибок не оказало влияния на отчет о движении денежных средств за 2019 год.

Влияние этих исправлений на консолидированную финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2019 года представлено ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. Корректировка сравнительной информации (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года

| | До корректировок | Корректировки | После корректировок |
|---|------------------|-----------------|------------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу | 19 007 | 9 845 | 28 852 |
| Итого внеоборотные активы | 2 439 659 | 9 845 | 2 449 504 |
| Итого активы | 3 132 373 | 9 845 | 3 142 218 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Нераспределенная прибыль | 542 763 | (39 378) | 503 385 |
| Итого капитал | 901 921 | (39 378) | 862 543 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Резервы | - | 47 477 | 47 477 |
| Итого долгосрочные обязательства | 26 666 | 47 477 | 73 743 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Резервы | - | 1 746 | 1 746 |
| Итого краткосрочные обязательства | 2 204 186 | 49 223 | 2 205 932 |
| Итого обязательства | 2 230 452 | 49 223 | 2 279 675 |
| Итого капитал и обязательства | 3 132 373 | 9 845 | 3 142 218 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. Корректировка сравнительной информации (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

| | До корректировок | Корректировки | После корректировок |
|---|------------------|-----------------|------------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу | 103 177 | 4 044 | 107 221 |
| Итого внеоборотные активы | 1 141 209 | 4 044 | 1 145 253 |
| Итого активы | 1 594 172 | 4 044 | 1 598 216 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Накопленный убыток | (124 878) | (16 175) | (141 053) |
| Итого капитал | 234 280 | (16 175) | 218 105 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Резервы | - | 19 424 | 19 424 |
| Итого долгосрочные обязательства | 34 112 | 19 424 | 53 536 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Резервы | - | 795 | 795 |
| Итого краткосрочные обязательства | 1 325 780 | 795 | 1 326 575 |
| Итого обязательства | 1 359 892 | 20 219 | 1 380 111 |
| Итого капитал и обязательства | 1 594 172 | 4 044 | 1 598 216 |

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | До корректировок | Корректировки | После корректировок |
|---|---------------------|-----------------|------------------------|
| Прочий совокупный убыток: | | | |
| <i>Суммы прочего совокупного убытка, не подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i> | | | |
| Актуарные убытки по вознаграждению работникам | - | (23 203) | (23 203) |
| Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов) | - | (23 203) | (23 203) |
| Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов | 677 782 | (23 203) | 654 579 |

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2020 года.

В 2020 году впервые были применены следующие поправки:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки расширили определение бизнеса, изложенное в стандарте, и поясняют, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Поправки применяются перспективно. Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку текущая практика соответствует данным поправкам.

Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытия», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и Оценка» и МСФО 9 «Финансовые инструменты»

Поправки предусматривают ряд льгот, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые непосредственно влияет реформа базовых ставок. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникает неопределенность в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как она не имеет каких-либо отношений хеджирования процентных ставок.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»

Данные поправки предлагают новое определение существенности. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Поскольку действующая политика соответствует требованиям данных поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Пересмотренная версия «Концептуальные основы финансовой отчетности»

В частности, в пересмотренной версии представлены новые определения активов и обязательств, а также внесены поправки в определения доходов и расходов. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19

Поправки освобождают арендаторов от оценки того, является ли уступка по аренде в связи с COVID-19 модификацией договора аренды. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, так как Группа не получила существенные уступки по аренде, связанные с пандемией.

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.

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 устанавливает единую основу для учета договоров страхования и содержит требования к раскрытию соответствующей информации. Новый стандарт заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа не ожидает, что стандарт окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных». Поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Поправки вступают в силу 1 января 2023 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Группа не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа уже применяет критерии, установленные поправками.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Поправки заменяют ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Поправки вступают в силу 1 января 2022 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Группа не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ поправки к МСФО (IAS) 16 «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. Поправки вступают в силу 1 января 2022 года или после этой даты и должны применяться ретроспективно. Группа не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37 – «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы: обременительные договоры – затраты на исполнение договора». Поправки разъясняют, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным. Поправки вступают в силу 1 января 2022 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Группа не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» а также МСФО (IFRS) 4 «Страховые контракты» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Реформа Базовой Процентной Ставки – Фаза II». Поправки предоставляют определенные временные льготы, которые устраняют последствия для финансовой отчетности, связанные с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки вступают в силу 1 января 2021 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Группа не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, ряд поправок, еще не вступивших в силу, были выпущены в ходе ежегодного процесса улучшения, проводимого Советом по МСФО. Они включают поправки к МСФО 1 «Первое применение» под названием «Первое применение»: дочерняя компания как впервые применяющая компания» и поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств. Группа не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. 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 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению об учетной практике 2 МСФО «Вынесение суждений о существенности». Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют, чтобы компании раскрывали информацию о своих существенных положениях учетной политики, а не об основных положениях учетной политики. Поправки к Положению об учетной практике 2 МСФО объясняют применение концепции существенности при раскрытии информации в учетной политике.

Отдельно Совет также выпустил поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Поправки разъясняют, как компании должны различать изменения в учетной политике и изменения в учетных оценках. Это различие важно, поскольку изменения в учетных оценках применяются перспективно только к будущим операциям и прочим будущим событиям, а изменения в учетной политике, как правило, также применяются ретроспективно к прошлым операциям и прочим прошлым событиям.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

7. Прекращенная деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для передачи Акционеру

Выбытие ООО «Полиэтилен кувурлар» и ООО «Полипропилен кувурлар» (2020 год)

В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан № 4388 от 9 июля 2019 года принято решение о передаче 100% доли участия ООО «Полиэтилен кувурлар» и ООО «Полипропилен кувурлар» Агентству по управлению государственными активами. Активы и обязательства ООО «Полиэтилен кувурлар» и ООО «Полипропилен кувурлар» были классифицированы в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года как группа выбытия.

Передача 100% акций ООО «Полиэтилен кувурлар» и ООО «Полипропилен Кувурлар» состоялась в марте 2020 года.

Основные категории активов и обязательств ООО «Полиэтилен кувурлар» на дату выбытия представлены ниже:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 31 декабря 2019 г. | Активы и обязательства на дату выбытия |
|--|-------------------------------|---|
| Активы | | |
| Основные средства | 4 393 | 12 737 |
| Торговая дебиторская задолженность и займы к получению | 5 870 | 5 868 |
| Товарно-материальные запасы (ТМЗ) | 8 891 | 8 891 |
| Прочие активы | 3 739 | 3 741 |
| Итого активы | 22 893 | 31 237 |
| Обязательства | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 3 220 | 3 220 |
| Прочие обязательства | 228 | 228 |
| Итого обязательств | 3 448 | 3 448 |
| Чистые активы | 19 445 | 27 789 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. Прекращенная деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для передачи Акционеру (продолжение)

Основные категории активов и обязательств ООО «Полипропилен кувурлар» на дату выбытия представлены ниже:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 31 декабря 2019 г. | Активы и обязательства на дату выбытия |
|--|-------------------------------|---|
| Активы | | |
| Основные средства | 13 969 | 17 496 |
| Торговая дебиторская задолженность и займы к получению | 1 782 | 1 777 |
| Товарно-материальные запасы (ТМЗ) | 9 059 | 9 059 |
| Прочие активы | 1 485 | 1 490 |
| Итого активы | 26 295 | 29 822 |
| Обязательства | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 422 | 422 |
| Прочие обязательства | 117 | 117 |
| Итого обязательств | 539 | 539 |
| Чистые активы | 25 756 | 29 283 |

8. 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 2020 году Группа осуществляла операции с Акционером и компаниями, контролируемые 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, контролируемые Правительством Узбекистана. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Группа продает продукты газопереработки связанным сторонам в ходе обычной деятельности по ценам, близким к средним рыночным ценам. В отношении реализации газа связанным сторонам цены на продажу устанавливаются правительством (340 тысяч сум за 1 000 кубометров в 2020 году, 208-340 тысяч сум за 1 000 кубометров в 2019 году).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | Непосредственная материнская компания | Предприятия под контролем материнской компании | Правительство и субъекты под контролем правительства |
|---|--|---|---|
| Торговая дебиторская задолженность (краткосрочная) | 122 003 | 225 | 114 769 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности | (3 824) | (225) | (4 551) |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | 16 814 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | - | - | 4 926 |
| Авансы выданные (в том числе за долгосрочные активы) | - | - | - |
| Займы | 942 923 | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | - | - |
| Финансовые гарантии | 355 833 | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2019 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | Непосредственная материнская компания | Предприятия под контролем материнской компании | Правительство и субъекты под контролем правительства |
|---|--|---|---|
| Торговая дебиторская задолженность (краткосрочная) | 28 950 | 293 | 104 683 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности | (773) | (293) | (2 795) |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | 8 744 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | - | - | - |
| Авансы выданные (в том числе за долгосрочные активы) | 25 105 | 98 | - |
| Займы | - | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 263 807 | 3 230 | - |
| Финансовые гарантии | 383 393 | - | 8 166 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года обороты по операциям со связанными сторонами были следующими:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | Непосредственная материнская компания | Предприятия под контролем материнской компании | Правительство и субъекты под контролем правительства |
|---|--|---|---|
| Реализация газа и продуктов переработки газа | 217 060 | - | 1 101 420 |
| Покупка сырья и расходных материалов | 1 022 804 | - | - |
| Благотворительность и пожертвования | - | - | 42 736 |
| Амортизация справедливой стоимости финансовых гарантий | 19 873 | - | 556 |
| Начисление)/восстановление резерва по обесценению финансовых гарантий | (8 963) | - | - |

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года обороты по операциям со связанными сторонами были следующими:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | Непосредственная материнская компания | Предприятия под контролем материнской компании | Правительство и субъекты под контролем правительства |
|---|--|--|---|
| Реализация газа и продуктов переработки газа | - | - | 644 531 |
| Покупка сырья и расходных материалов | 418 889 | 201 266 | - |
| Благотворительность и пожертвования | - | - | 48 130 |
| Амортизация справедливой стоимости финансовых гарантий | 57 293 | - | - |
| Начисление)/восстановление резерва по обесценению финансовых гарантий | 188 238 | - | - |

* В 2020 и 2019 годах все операции Группы с АО «Узтрансгаз» были представлены в операциях с субъектами под контролем правительства.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров и членов Правления. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (7 сотрудников в 2020 году, 7 сотрудников в 2019 году), включая базовую заработную плату, бонусы и другие выплаты, составило 2 307 миллионов сум и 1 973 миллионов сум в 2020 и 2019 годах, соответственно.

9. Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | На 31 декабря | |
|--|---------------|---------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Текущие счета в банках – доллары США | 15 766 | 23 136 |
| Текущие счета в банках – сум | 6 181 | 3 680 |
| Текущие счета в банках – денежные средства на специальных счетах | 1 748 | - |
| Текущие счета в банках – другая валюта | 651 | 687 |
| Текущие счета в банках – деньги в пути | 101 | 252 |
| Итого денежных средств и их эквивалентов | 24 447 | 27 755 |

10. Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, денежные средства с ограничением в использовании в основном были представлены счетами, которые Группа имела в качестве обеспечения по аккредитивам в размере 25 042 миллионов сум и 2 238 миллионов сум соответственно.

11. Дебиторская задолженность

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | На 31 декабря | |
|--|----------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 53 811 | 33 535 |
| За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки | (13 058) | (9 106) |
| Итого долгосрочная дебиторская задолженность | 40 753 | 24 429 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 305 693 | 269 264 |
| За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки | (55 634) | (32 644) |
| Итого краткосрочная дебиторская задолженность | 250 059 | 236 620 |
| Итого дебиторская задолженность | 290 812 | 261 049 |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. Дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2020 и 2019 годов по дебиторской задолженности проценты не начислялись.

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

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| На 1 января | (41 750) | (12 183) |
| Отчисления за год | (26 942) | (29 567) |
| На 31 декабря | (68 692) | (41 750) |

Обесцененная дебиторская задолженность в основном связана с просроченной задолженностью (более 90 дней) за поставленные природный газ и полиэтиленовые продукты.

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

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | Не просро- чено | Количество дней просрочки | | | | Итого |
|------------------------------------|--------------------|---------------------------|------------|------------|-----------|-----------------|
| | | <30 дней | 30-60 дней | 61-90 дней | > 90 дней | |
| 31 декабря 2020 г. | | | | | | |
| Уровень ОКУ | 5% | 47% | 85% | 72% | 100% | |
| Торговая дебиторская задолженность | 260 495 | 358 | 8 374 | 2 146 | 34 320 | 305 693 |
| ОКУ | (25 556) | (167) | (7 101) | (1 548) | (34 320) | (68 692) |
| 31 декабря 2019 г. | | | | | | |
| Уровень ОКУ | 3% | 40% | 81% | 66% | 100% | |
| Дебиторская задолженность | 240 944 | 261 | 5 435 | 1 451 | 21 174 | 269 265 |
| ОКУ | (15 137) | (103) | (4 381) | (955) | (21 174) | (41 750) |

12. Товарно-материальные запасы

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | На 31 декабря | |
|---|----------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Материалы и запасы (по себестоимости) | 116 014 | 143 580 |
| Незавершенное производство (по себестоимости) | 231 528 | 152 401 |
| Готовая продукция (по себестоимости) | 47 517 | 30 852 |
| Прочее | 4 633 | 8 303 |
| Резерв по ТМЗ / Резерв по обесценению по ТМЗ | (39 888) | (37 581) |
| Итого товарно-материальных запасов | 359 804 | 297 555 |

Запасы незавершенного производства в основном представлены активами, построенными Группой для дальнейшей передачи ООО «Uzbekistan GTL», и домами, которые Группа построила для дальнейшей продажи своим сотрудникам.

13. Авансы выданные

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | На 31 декабря | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Авансы выданные за товары и услуги | 81 765 | 86 956 |
| Итого авансы выданные | 81 765 | 86 956 |

Основная часть предоплаты была сделана за покупку сырья и материалов, запчастей для производственных целей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. Прочие текущие активы

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | На 31 декабря | |
|--|---------------|---------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Прочие текущие нефинансовые активы | | |
| Предоплата прочих налогов | 31 479 | 20 219 |
| Прочие текущие финансовые активы | | |
| Счета к получению от государственных организаций | 49 363 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 14 766 | 21 371 |
| Итого прочих текущих активов | 95 608 | 41 590 |

Согласно Указу Президента Республики Узбекистан № 4388 от 9 июля 2019 года, 100% доли участия ООО «Полиэтилен кувурлар» и ООО «Полипропилен кувурлар» были переданы Агентству по управлению государственными активами 31 марта 2020 года. Сумма к получению от государственных организаций представляет из себя сумму к получению от Агентства по управлению государственными активами

15. Основные средства

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|
| Стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2018 г. | 391 156 | 376 072 | 143 374 | 224 818 | 1 135 420 |
| Поступления | - | 15 818 | 16 209 | 909 906 | 941 933 |
| Выбытия | (365) | (564) | (306) | - | (1 235) |
| Выбытие дочерних компаний | - | - | (79 285) | - | (79 285) |
| Переводы из незавершенного строительства | 11 410 | - | - | (11 410) | - |
| На 31 декабря 2019 г. | 402 201 | 391 326 | 79 992 | 1 123 314 | 1 996 833 |
| Поступления | 3 227 | - | 15 051 | 1 253 826 | 1 272 104 |
| Выбытия | (57 022) | (15 716) | (3 528) | - | (76 266) |
| Выбытие дочерних компаний | - | - | (44 498) | - | (44 498) |
| Переводы из незавершенного строительства | 11 824 | - | - | (11 824) | - |
| На 31 декабря 2020 г. | 360 230 | 375 610 | 47 017 | 2 365 316 | 3 148 173 |
| Износ и обесценение | | | | | |
| На 31 декабря 2018 г. | (48 239) | (181 549) | (41 194) | - | (270 982) |
| Отчисления за год | (17 334) | (44 360) | (6 347) | - | (68 041) |
| Выбытия | 42 | 139 | 283 | - | 464 |
| Выбытие дочерних компаний | - | - | 9 835 | - | 9 835 |
| На 31 декабря 2019 г. | (65 531) | (225 770) | (37 423) | - | (328 724) |
| Отчисления за год | (16 298) | (43 085) | (5 106) | - | (64 489) |
| Выбытия | 6 691 | 4 949 | 199 | - | 11 839 |
| Выбытие дочерних компаний | - | - | 14 265 | - | 14 265 |
| На 31 декабря 2020 г. | (75 138) | (263 906) | (28 065) | - | (367 109) |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2019 г. | 336 670 | 165 556 | 42 569 | 1 123 314 | 1 668 109 |
| На 31 декабря 2020 г. | 285 092 | 111 704 | 18 952 | 2 365 316 | 2 781 064 |

В 2020 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 139 251 миллионов сум.

Остаток незавершенного строительства в основном относится к затратам на расширение производственных мощностей ООО «Шуртанский газохимический комплекс» в соответствии с Указами Президента Республики Узбекистан № ПП-2551 от 20 июня 2016 года и № ПП-2965 от 11 мая 2017 года.

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. Авансы за долгосрочные активы

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 2020 года авансы под внеоборотные активы, выданные в рамках данного проекта, составили 2 205 051 миллионов сум (на 31 декабря 2019 года: 653 463 миллионов сум).

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| В миллионах узбекских сум | На 31 декабря | |
|---|----------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Торговая кредиторская задолженность | 56 511 | 309 228 |
| Прочие нефинансовые обязательства | | |
| Обязательства по договору | 4 569 | 6 480 |
| Прочие налоги к уплате | 44 714 | 38 972 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 105 794 | 354 680 |

Торговая кредиторская задолженность в основном представляет собой кредиторскую задолженность за газ, сырье, химикаты, и коммунальные услуги, предоставленные поставщиками Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая и прочая кредиторская задолженность являлась беспроцентной.

18. Займы

По состоянию на 31 декабря 2020 года займы Группы были представлены следующими средствами:

| | Процентная ставка | Дата погашения | Баланс на 31 декабря 2020 г. | |
|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|
| | | | Долгосрочная часть | Краткосрочная часть |
| АО «Газпромбанк» | 6m EURIBOR + 4.95% | Апрель 9, 2022 | 815 338 | 2 465 176 |
| АО «Узбекнефтегаз» | 0.0% | Ноябрь 29, 2021 | - | 896 389 |
| АКБ «Хамкорбанк» | 8.5% | Май 27, 2022 | 4 965 | 12 018 |
| АО «НБУ» | 10% | Сентябрь 27, 2022 | 87 | - |
| Прочее | - | - | - | 1 408 |
| Итого займов | | | 820 390 | 3 374 991 |

По состоянию на 31 декабря 2019 года займы Группы были представлены следующими средствами:

| | Процентная ставка | Дата погашения | Баланс на 31 декабря 2019 г. | |
|---------------------|--------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|
| | | | Долгосрочная часть | Краткосрочная часть |
| АО «Газпромбанк» | 6m EURIBOR + 4.95% | Апрель 9, 2022 | - | 1 401 325 |
| АКБ «Хамкорбанк» | 8.5% | Май 27, 2022 | 7 525 | 12 749 |
| АО «НБУ» | 10% | Сентябрь 27, 2022 | 79 | 423 |
| Прочее | - | - | 18 662 | - |
| Итого займов | | | 26 266 | 1 414 497 |

Кредиты и займы от иностранных банков представлены займом от Газпромбанка (Россия) на общую сумму 300 миллионов евро для целей расширения производственных мощностей ООО «Шуртанский газохимический комплекс» в соответствии с Указами Президента № ПП-2551 от 20 июня 2016 года и № ПП-2965 от 11 мая 2017 года. Кредит был выдан под 6-месячную процентную ставку EURIBOR+4,95% годовых. Срок погашения до 2022 года. Кредит обеспечен финансовой гарантией АО «Узбекнефтегаз».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. Займы (продолжение)

Кредиты и займы от местных банков в основном представлены рядом займов от Национального банка Узбекистана и Хамокорбанка для целей расширения производственных мощностей ООО «Шуртанский газохимический комплекс» в соответствии с Указом Президента № ПП-2551 от 20 июня 2016 год на общую сумму 23.5 миллионов долларов. Процентные ставки варьируются от 8,5% до 10%. Кредиты должны быть погашены до 2022 года.

Также Группа получила беспроцентный заем от своей материнской компании, АО «Узбекнефтегаз», на общую сумму 90 миллионов долларов США для целей расширения производственных мощностей ООО «Шуртанский газохимический комплекс» в соответствии с Указом Президента № ПП-2551 от 20 июня 2016 года. Срок погашения кредита до 2022 года.

Группа не применяет учет операций хеджирования и не заключала никаких соглашений о хеджировании в отношении своих валютных обязательств или рисков изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость текущих кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости в связи с несущественными влияниями дисконтирования. Справедливая стоимость определяется на основе денежных потоков, дисконтированных по ставке, основанной на ставке процента, основанной на дате займа, и относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|--|------------------|------------------|
| На 1 января | 1 440 763 | 82 652 |
| Поступления по займам | 2 521 073 | 1 200 144 |
| Финансовые затраты, в том числе капитализированные в состав основных средств | 100 370 | 51 547 |
| Изменение в курсовых разницах | 281 255 | 145 993 |
| Начисление дисконта | (77 276) | - |
| Амортизация дисконта | 30 741 | - |
| Погашение займов | (20 759) | (34 224) |
| Проценты уплаченные | (80 786) | - |
| Выбытие дочерних компаний | - | (5 349) |
| На 31 декабря | 4 195 381 | 1 440 763 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. Чистые обязательства по установленным выплатам

На 31 декабря 2020 года:

| В миллионах узбекских сум | Обязательства по вознаграждению сотрудникам | | Итого |
|---|---|------------------------------|---------------|
| | Выплаты по окончании трудовой деятельности | Прочие долго-срочные выплаты | |
| Стоимость услуги, в том числе: | | | |
| Текущая стоимость услуги | 4 773 | 693 | 5 465 |
| Чистая процентная стоимость | 6 539 | 504 | 7 043 |
| Актuarные (прибыли)/убытки | 16 533 | 4 960 | 21 493 |
| Чистые расходы | 27 844 | 6 157 | 34 001 |
| Чистые обязательства по плану с установленными выплатами | | | |
| Краткосрочная часть | 6 160 | 1 843 | 8 003 |
| Долгосрочная часть | 66 267 | 6 160 | 72 427 |
| На 31 декабря 2020 г. | 72 427 | 8 003 | 80 430 |
| Изменения в чистой стоимости обязательств | | | |
| На 1 января 2020 г. | 45 695 | 3 528 | 49 223 |
| Чистые расходы | 11 311 | 1 197 | 12 508 |
| Актuarная (прибыль)/убыток, признанная в составе прочего совокупного дохода | 16 533 | 4 960 | 21 493 |
| Взносы работодателя | (1 112) | (1 682) | (2 794) |
| На 31 декабря 2020 г. | 72 427 | 8 003 | 80 430 |

На 31 декабря 2019 года:

| В миллионах узбекских сум | Обязательства по вознаграждению сотрудникам | | Итого |
|---|---|------------------------------|---------------|
| | Выплаты по окончании трудовой деятельности | Прочие долго-срочные выплаты | |
| Стоимость услуги, в том числе: | | | |
| Текущая стоимость услуги | 3 720 | 218 | 3 938 |
| Чистая процентная стоимость | 2 667 | 124 | 2 791 |
| Актuarные (прибыли)/убытки | 21 492 | 2 345 | 23 837 |
| Чистые расходы | 27 879 | 2 687 | 30 566 |
| Чистые обязательства по плану с установленными выплатами | | | |
| Краткосрочная часть | 1 383 | 363 | 1 746 |
| Долгосрочная часть | 44 313 | 3 164 | 47 477 |
| На 31 декабря 2019 г. | 45 695 | 3 528 | 49 223 |
| Изменения в чистой стоимости обязательств | | | |
| На 1 января 2019 г. | 19 322 | 896 | 20 219 |
| Чистые расходы | 8 046 | 342 | 8 388 |
| Актuarная (прибыль)/убыток, признанная в составе прочего совокупного дохода | 26 151 | 2 853 | 29 004 |
| Взносы работодателя | (8 046) | (342) | (8 388) |
| На 31 декабря 2019 г. | 45 695 | 3 528 | 49 223 |

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. Чистые обязательства по установленным выплатам (продолжение)

Ключевые актуарные допущения

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

| | 2020 год | 2019 год |
|-------------------------------------|----------|----------|
| Ставка дисконтирования | 13,03% | 14,31% |
| Будущее увеличение заработной платы | 10,72% | 10,40% |
| Рост минимальной заработной платы | 14,70% | 15,86% |

20. Уставный капитал

На 31 декабря 2020 года уставный капитал Компании составлял 359 158 миллионов сум (31 декабря 2019 года: 359 158 миллионов сум).

21. Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|--|------------------|------------------|
| Реализация газа и продуктов переработки газа | 1 362 741 | 737 302 |
| Реализация полиэтиленовой продукции | 1 011 858 | 1 141 901 |
| Реализация других продуктов | 45 769 | 88 904 |
| Итого реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии | 2 420 368 | 1 968 107 |
| Географические рынки | | |
| Узбекистан | 2 207 760 | 1 611 457 |
| Прочие страны | 212 608 | 356 650 |
| Итого реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии | 2 420 368 | 1 968 107 |

Группа признала реализацию газа, переработки газа, и полиэтиленовой продукции в определенный момент времени в течение 2020 и 2019 годов.

22. Использованное сырье и расходные материалы

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|---|------------------|----------------|
| Приобретенный газ | 1 042 339 | 580 901 |
| Материалы и запасы | 78 232 | 58 987 |
| Прочее | 26 629 | 30 808 |
| Итого использованное сырье и расходные материалы | 1 147 200 | 670 696 |

23. Услуги и коммунальные расходы

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|--|----------------|----------------|
| Ремонт и техническое обслуживание | 109 930 | 97 210 |
| Коммунальные услуги | 43 081 | 45 415 |
| Транспортные услуги | 8 845 | 12 047 |
| Профессиональные услуги | 437 | 549 |
| Прочее | 11 412 | 8 661 |
| Итого услуги и коммунальные расходы | 173 705 | 163 882 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. Расходы на вознаграждение работникам

В расходы на вознаграждения работникам включены отчисления в социальный налог в размере 26 216 миллионов сум (2019 год: 55 353 миллионов сум)

25. Налоги, кроме налога на прибыль

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Акцизный налог | 17 675 | 9 186 |
| Налог за пользование водными ресурсами | 8 302 | 4 899 |
| Налог на имущество | 6 130 | 4 866 |
| Земельные налоги | 4 452 | 3 851 |
| Налог на добавленную стоимость | 680 | 1 981 |
| Налог на сверхприбыль | - | 3 676 |
| Прочие налоги | - | 1 319 |
| Итого налоги, кроме налога на прибыль | 37 239 | 29 778 |

26. Прочие операционные расходы

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Убыток от выбытия основных средств | 42 799 | 20 192 |
| Сборы и штрафы | 939 | - |
| Прочее | 17 652 | 31 125 |
| Итого прочие операционные расходы | 61 390 | 51 317 |

27. Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовый доход

Финансовые доходы в основном состоят из процентов, начисленных по займам к погашению от связанных сторон (*Примечание 18*), и прочих финансовых доходов.

Финансовые расходы

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Амортизация дисконта по займам | 30 741 | - |
| Убыток от первоначального признания основных активов "Uzengineering" | 23 799 | 5 448 |
| Убыток от признания займов выданных сотрудникам сотрудников | 14 051 | - |
| Итого процентные расходы | 68 591 | 5 448 |
| Резерв: процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам (<i>Примечание 19</i>) | 7 044 | - |
| Прочее | 412 | 742 |
| Итого финансовых затрат | 76 047 | 6 190 |

28. Налог на прибыль

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

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Расходы по текущему налогу | 163 838 | 132 094 |
| (Доходы)/Расходы по отложенному налогу | (10 007) | 84 170 |
| Расходы по налогу на прибыль, представленные в консолидированном отчете о прибылях или убытках | 153 831 | 216 264 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

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 2020 и 2019 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.

Сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке налога на прибыль (20% в 2020 году, 20% в 2019 году) к расходам по налогу на прибыль, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 2020 год | 2019 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Прибыль до налога на прибыль | 496 935 | 894 046 |
| Нормативная ставка налога | 20% | 20% |
| Расчетные расходы по налогу на прибыль по официальной ставке | 99 387 | 178 809 |
| Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы), нетто | 54 444 | 31 033 |
| Прочие | - | 6 422 |
| Расходы по налогу на прибыль | 153 831 | 216 264 |

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2020 и 2019 годов были рассчитаны исходя из ожидаемых ставок налога на прибыль в размере 20%. Активы и обязательства по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2020 года и их движение за соответствующие годы включают следующие позиции:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 31 декабря 2019 г. | В консолидированном отчете о прибыли или убытке | В консолидированном отчете о прочем совокупном доходе | 31 декабря 2020 г. |
|--|---------------------------|--|--|---------------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых/(налогооблагаемых) временных разниц | | | | |
| Разница между налоговой и учетной стоимостью основных средств | 107 366 | (4 112) | - | 103 254 |
| Чистые убытки от обесценения финансовых активов | (8 350) | (5 388) | - | (13 738) |
| Списание запасов | (7 516) | (462) | - | (7 978) |
| Затраты по займам капитализированы | (63) | 9 306 | - | 9 243 |
| Финансовые гарантии | (79 363) | 2 444 | - | (76 919) |
| Предоплата | (18 899) | (3 329) | - | (22 228) |
| Первоначальное признание финансовых активов | (6 739) | (3 378) | - | (10 117) |
| Обязательства по вознаграждению работникам | (9 845) | (1 942) | (4 299) | (16 085) |
| Прочее | (5 443) | (3 146) | - | (8 589) |
| Чистые отложенные налоговые активы | (28 852) | (10 007) | (4 298) | (43 157) |
| Признанный отложенный налоговый актив | (28 852) | (10 007) | (4 298) | (43 157) |
| Признанное отложенное налоговое обязательство | - | - | - | - |
| Чистый отложенный налоговые активы | (28 852) | (10 007) | (4 298) | (43 157) |

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2019 года и их движение за соответствующие годы включают следующие позиции:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | 1 января 2019 г. | В консоли- дированно м отчете о прибыли или убытке | В консоли- дированно м отчете о совокупном доходе прочем | 31 декабря 2019 г. |
|--|---------------------|--|---|-----------------------|
| Налоговый эффект вычитаемых/(налогооблагаемых) временных разниц | | | | |
| Разница между налоговой и учетной стоимостью основных средств | 40 888 | 66 478 | - | 107 366 |
| Чистые убытки от обесценения финансовых активов | (2 437) | (5 913) | - | (8 350) |
| Списание запасов | (7 516) | - | - | (7 516) |
| Затраты по займам капитализированы | - | (63) | - | (63) |
| Финансовые гарантии | (128 620) | 49 257 | - | (79 363) |
| Предоплата | - | (18 899) | - | (18 899) |
| Первоначальное признание финансовых активов | - | (6 739) | - | (6 739) |
| Обязательства по вознаграждению работникам | (4 044) | - | (5 801) | (9 845) |
| Прочее | (5 492) | 49 | - | (5 443) |
| Чистый отложенный налоговые активы | (107 221) | 84 170 | (5 801) | (28 852) |
| Признанный отложенный налоговый актив | (107 221) | 84 170 | (5 801) | (28 852) |
| Признанное отложенное налоговое обязательство | - | - | - | - |
| Чистый отложенный налоговые активы | (107 221) | 84 170 | (5 801) | (28 852) |

29. 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 2020 и 2019 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 и евро.

В результате значительных сумм займов, выраженных в долларах США и евро, 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 и евро к узбекскому суму. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 миллионах 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 евро | Влияние на доход до налого- обложения |
|--------------------------------------|---|--|---|--|
| 2020 год | 3% -20% | (21 774) 145 161 | 21% -21% | (698 452) 698 462 |
| 2019 год | 20% -20% | (59 543) 59 543 | 20% -20% | (224 098) 224 098 |

Процентный риск

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

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 незначительно 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 |
|---------------------------------|----------------------------------|---|------------------------------------|---|
| Финансовые обязательства | | | | |
| 2020 год | +1.00% -0.25% | - - | +0.20% -0.20% | 6 561 (6 561) |
| 2019 год | +0.35% -0.35% | - - | +0.15% -0.15% | 2 102 (2 102) |

Риск изменения товарных цен

Группа получает большую часть выручки от продажи товаров, в основном полиэтиленовую продукцию и газа. Исторически цены на эти продукты регулировались Правительством Узбекистана, за исключением цен на продукты переработки нефти и природного газа для экспортных продаж, которые основаны на контрактах с преимущественно фиксированными ценами. Начиная с 2019 года, государственный контроль рынка нефтегазовых продуктов в Республике Узбекистан либерализован.

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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 не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

| На 31 декабря 2020 г. | Менее 1 года | От 1 года до 2 лет | Итого |
|---|------------------|-----------------------|------------------|
| Займы | 3 374 991 | 820 390 | 4 195 381 |
| Торговая кредиторская задолженность | 56 511 | - | 56 511 |
| Финансовые гарантии | 384 595 | - | 384 595 |
| Прочие текущие обязательства | 19 207 | - | 19 207 |
| Прочие долгосрочные обязательства | - | - | - |
| Итого недисконтированных финансовых обязательств | 3 835 304 | 820 390 | 4 655 694 |

| На 31 декабря 2019 г. | Менее 1 года | От 1 года до 2 лет | Итого |
|--|------------------|-----------------------|------------------|
| Займы | 1 414 497 | 26 266 | 1 440 763 |
| Торговая кредиторская задолженность | 309 292 | - | 309 292 |
| Финансовые гарантии | 396 814 | - | 396 814 |
| Прочие текущие обязательства | 18 384 | - | 18 384 |
| Прочие долгосрочные обязательства | - | - | - |
| Итого не дисконтированных финансовых обязательств | 2 138 987 | 26 266 | 2 165 253 |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 доверие кредиторов

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

| | 31 декабря 2020 г. | | 31 декабря 2019 г. | |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| <i>В миллионах узбекских сум</i> | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 24 447 | 24 447 | 27 755 | 27 755 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 25 042 | 25 042 | 2 238 | 2 238 |
| Торговая дебиторская задолженность | 250 059 | 250 059 | 236 620 | 236 620 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 40 716 | 40 716 | 24 429 | 24 429 |
| Прочие текущие активы | 18 623 | 18 623 | 21 371 | 21 371 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 40 797 | 40 797 | 57 532 | 57 532 |
| Итого финансовых активов | 399 684 | 399 684 | 369 945 | 369 945 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 105 794 | 105 794 | 354 680 | 354 680 |
| Займы | 4 195 381 | 4 191 756 | 1 440 763 | 1 439 665 |
| Финансовые гарантии | 384 595 | 384 595 | 396 814 | 396 814 |
| Прочие текущие обязательства | 19 207 | 19 207 | 18 384 | 18 384 |
| Итого финансовых обязательств | 4 704 977 | 4 701 352 | 2 210 641 | 2 209 543 |

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года:

| | Котировки на активных рынках (Уровень 1) | Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) | Итого |
|---|---|--|--|-----------|
| <i>В миллионах узбекских сум</i> | | | | |
| Активы, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 24 447 | - | - | 24 447 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 25 042 | - | - | 25 042 |
| Торговая дебиторская задолженность | - | - | 250 059 | 250 059 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | - | - | 40 716 | 40 716 |
| Прочие текущие активы | - | - | 18 623 | 18 623 |
| Прочие долгосрочные активы | - | - | 40 797 | 40 797 |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | - | 105 794 | 105 794 |
| Займы | - | 3 280 514 | 914 867 | 4 195 381 |
| Финансовые гарантии | - | - | 384 595 | 384 595 |
| Прочие текущие обязательства | - | - | 19 207 | 19 207 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. 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 2019 года:

| <i>В миллионах узбекских сум</i> | Котировки на активных рынках (Уровень 1) | Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) | Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) | Итого |
|---|---|--|--|------------------|
| Активы, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 27 755 | – | – | 27 755 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 2 238 | – | – | 2 238 |
| Торговая дебиторская задолженность | – | – | 236 620 | 236 620 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | – | – | 24 429 | 24 429 |
| Прочие текущие активы | – | – | 21 371 | 21 371 |
| Прочие долгосрочные активы | – | – | 57 532 | 57 532 |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | – | – | 354 680 | 354 680 |
| Займы | – | 1 401 325 | 39 438 | 1 440 763 |
| Финансовые гарантии | – | – | 396 814 | 396 814 |
| Прочие текущие обязательства | – | – | 18 383 | 18 383 |

30. 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 № 4947 от 7 февраля 2017 года и утвердил Стратегию действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы. Правительство проводит масштабные политические и правовые социально-экономические реформы, государственные и региональные программы в соответствии со Стратегией действий на 2017-2021 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».

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.

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

COVID-19

Существование коронавирусной инфекции COVID-19 было подтверждено в начале 2020 года, и она распространилась по всему миру, что вызвало сбои в работе предприятий и экономической активности. Правительство в пострадавших странах, включая Республику Узбекистан, ввело запреты на выезды, карантин и другие чрезвычайные меры общественной безопасности. Несмотря на то, что эти мероприятия носят временный характер, они могут продолжаться, а также могут быть усилены меры в зависимости от распространения вспышки вируса. Окончательные последствия вспышки COVID-19 в настоящее время неясны, и поэтому Группа не может разумно оценить влияние, которое она может оказать на будущие операции. Существует значительная неопределенность в отношении степени и периода, в течение которого эти события будут продолжаться, но они могут оказать существенное влияние на финансовое положение Группы, будущие потоки денежных средств и результаты деятельности.

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 2020 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Группы по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства капитального характера Группы составили 12 195 000 миллионов сум (31 декабря 2019 года: 12 206 000 миллионов сум) и в основном связаны с проектом по расширению Шуртанского газохимического комплекса (*Примечание 15*).

«Программа по увеличению добычи углеводородного сырья на 2017-2021 годы»

В соответствии с Постановлениями Президента Республики Узбекистан Группа является участником «Программа по увеличению добычи углеводородного сырья на 2017-2021 годы» в рамках которой на Группу возложены определенные обязательства.

Руководство Группы считает, что обязательства в рамках данной программы, исполняются надлежащим образом, и любые отклонения от объемов и сроков работ, предусмотренных данной программой, не приведут к существенным негативным последствиям, требующим отражения или раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Учетная политика и примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам, в том числе, АО «Узбекнефтегаз» на сумму 2 719 401 миллионов сум (31 декабря 2019 года: 3 027 287 миллионов сум). В случае неисполнения АО «Узбекнефтегаз» своих гарантированных обязательств Группа может получить претензии и нести ответственность в соответствующем размере. Все соглашения о финансовых гарантиях заключаются при условии отсутствия компенсации в пользу Компании. Основная часть финансовых обязательств АО «Узбекнефтегаз», гарантированных Компанией, подлежит оплате по требованию или в течение 12 месяцев.

31. События после отчетной даты

Либерализация рынка газовых продуктов

В соответствии с Указом Президента от 17 марта 2021 года № 5031, с 15 июня 2021 года реализация газового конденсата и сжиженного газа на внутреннем рынке осуществляется исключительно через биржевые торги.

Финансовые гарантии

9 марта 2021 года между АО «Узбекнефтегаз» и Газпромбанком заключено кредитное соглашение на финансирование программы по увеличению добычи углеводородов на 2017-2021 годы на общую сумму 3 754 000 миллионов сум, по которому Группа выступает поручителем. Потенциальная сумма гарантии составляет 3 754 000 миллионов сум.

Конфликт между Российской Федерацией и Украиной

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса узбекского сума по отношению к доллару США и евро.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.