

**ООО «Шуртанский газохимический комплекс»**

**Консолидированная финансовая отчетность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.,  
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 .....	5
3. Существенные положения учетной политики .....	7
4. Существенные учетные оценки и суждения .....	20
5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций новых положений бухгалтерского учета .....	22
6. Операции со связанными сторонами .....	26
7. Денежные средства и их эквиваленты .....	28
8. Денежные средства, ограниченные в использовании .....	29
9. Дебиторская задолженность .....	29
10. Товарно-материальные запасы .....	30
11. Авансы выданные .....	30
12. Прочие текущие активы .....	30
13. Основные средства .....	31
14. Авансы за долгосрочные активы .....	31
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	31
16. Займы .....	32
17. Чистые обязательства по установленным выплатам .....	33
18. Капитал .....	34
19. Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии .....	34
20. Использованное сырье и расходные материалы .....	34
21. Услуги и коммунальные расходы .....	35
22. Расходы на вознаграждение работников .....	35
23. Налоги, кроме налога на прибыль .....	35
24. Прочие операционные доходы и расходы .....	35
25. Финансовые расходы .....	35
26. Налог на прибыль .....	36
27. Управление финансовыми рисками .....	37
28. Договорные и условные обязательства и операционные риски .....	41
29. События после отчетной даты .....	43

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному учредителю и руководству Общества с ограниченной ответственностью «Шуртанский газохимический комплекс»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Шуртанский газохимический комплекс» и его дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международным стандартом независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



### **Ответственность руководства и лица, отвечающими 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 раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если это такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

9 февраля 2023 г.  
Ташкент, Узбекистан

*FE Audit company Ernst & Young*

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



*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**

По состоянию на 31 декабря 2021 г.


В миллионах узбекских сум	Прим.	2021 г.	2020 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	13	3 107 176	2 781 064
Дебиторская задолженность	9	23 996	40 753
Авансы за долгосрочные активы	14	2 185 068	2 205 051
Активы по отложенному налогу	26	6 550	43 157
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	17 236	18 519
Прочие долгосрочные финансовые активы		46 712	57 916
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>5 386 738</b>	<b>5 146 460</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	24 370	24 447
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	342	6 523
Дебиторская задолженность	9	852 002	250 059
Авансы выданные	11	148 772	81 765
Товарно-материальные запасы	10	443 823	359 804
Предоплата по налогу на прибыль		-	9 194
Прочие текущие активы	12	63 511	95 608
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 532 820</b>	<b>827 400</b>
<b>Итого активы</b>		<b>6 919 558</b>	<b>5 973 860</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	207 343	359 158
Нераспределенная прибыль	18	2 328 565	829 295
<b>Итого капитал</b>		<b>2 535 908</b>	<b>1 188 453</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	16	-	820 390
Чистые обязательства по установленным выплатам	17	90 040	72 427
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>90 040</b>	<b>892 817</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2 388 787	105 794
Займы	16	1 676 371	3 374 991
Налог на прибыль к уплате		121 050	-
Чистые обязательства по установленным выплатам	17	10 701	8 003
Финансовые гарантии	28	78 923	384 595
Прочие текущие обязательства		17 778	19 207
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>4 293 610</b>	<b>3 892 590</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>4 383 650</b>	<b>4 785 407</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>6 919 558</b>	<b>5 973 860</b>

Утверждено и подписано 9 февраля 2023 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер


  
 Ш.Ч. Асланов

  
 Ш.Б. Умаров



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

В миллионах узбекских сум	Прим.	2021 г.	2020 г.
Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии	19	3 207 634	2 420 368
Прочий доход от операционной деятельности	24	53 119	30 415
<b>Итого реализация и прочий доход</b>		<b>3 260 753</b>	<b>2 450 783</b>
Изменения в стоимости запасов готовой продукции		1 192	16 551
Использованное сырье и расходные материалы	20	(1 052 071)	(1 147 200)
Услуги и коммунальные расходы	21	(240 508)	(173 705)
Расходы на вознаграждение работникам	22	(305 407)	(249 017)
Амортизация основных средств	13	(39 241)	(64 489)
Благотворительность и пожертвования		(82 080)	(47 137)
Налоги, кроме налога на прибыль	23	(52 515)	(37 239)
Чистый убыток от обесценения финансовых активов	9	(42 258)	(26 942)
Убыток от выбытия (за вычетом прибыли) дочерних организаций		-	(4 793)
Прочие операционные расходы	24	(64 249)	(61 390)
<b>Итого затраты и расходы</b>		<b>(1 877 137)</b>	<b>(1 795 361)</b>
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>1 383 616</b>	<b>655 422</b>
Прочие доходы - финансовые гарантии	28	14 669	21 182
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению финансовых гарантий	28	291 003	(8 963)
Финансовый доход		9 283	88 181
Прочий не операционный доход		782	3 820
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		105 262	(186 660)
Финансовые расходы	25	(12 123)	(76 047)
<b>Прибыль до учета налога на прибыль</b>		<b>1 792 492</b>	<b>496 935</b>
Расходы по налогу на прибыль	26	(461 883)	(153 831)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>1 330 609</b>	<b>343 104</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<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	17	(5 569)	(17 194)
Доходы за вычетом расходов от инвестиций в долевы ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 325)	-
<b>Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</b>		<b>(9 894)</b>	<b>(17 194)</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>1 320 715</b>	<b>325 910</b>

Утверждено и подписано 9 февраля 2023 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асланов

Ш.Б. Умаров

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

В миллионах узбекских сум	Прим.	2021 г.	2020 г.
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налога на прибыль		1 792 492	496 935
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизация	13	39 241	64 489
Обесценение дебиторской задолженности	9	42 258	26 942
Изменения обязательств по установленным выплатам		2 869	2 673
Амортизация справедливой стоимости финансовых гарантий		(14 669)	(21 182)
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению финансовых гарантий		(291 003)	8 963
Финансовые доходы		(9 283)	(88 181)
Финансовые расходы	25	12 123	76 047
Курсовая разница, нетто		(105 262)	186 660
Убытки за вычетом доходов от выбытия дочерних компаний		-	4 793
<b>Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>1 468 766</b>	<b>758 139</b>
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(628 161)	(73 593)
Изменение в товарно-материальных запасах		(84 108)	(62 250)
Изменение в авансах выданных		(63 380)	5 190
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		2 242 562	(248 886)
Изменение в долгосрочных активах		41 839	-
Изменение в прочих активах		28 473	(50 998)
Изменение в прочих обязательствах		326	-
<b>Денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>3 006 317</b>	<b>327 602</b>
Уплаченный налог на прибыль		(292 162)	(192 843)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>2 714 155</b>	<b>134 759</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств	13	(159 125)	(2 537 063)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании	8	6 228	(22 804)
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(152 897)</b>	<b>(2 559 867)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления по займам	16	-	2 521 073
Погашение займов	16	(2 425 511)	(20 759)
Проценты уплаченные	16	(132 867)	(80 786)
<b>Чистое поступление денежных средств в финансовой деятельности</b>		<b>(2 558 378)</b>	<b>2 419 528</b>
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2 957)	2 272
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>(77)</b>	<b>(3 308)</b>
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	7	24 447	27 755
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	<b>7</b>	<b>24 370</b>	<b>24 447</b>

Утверждено и подписано 9 февраля 2023 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асланов

Ш.Б. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 5-43 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Баланс на 1 января 2020 г.</b>		<b>359 158</b>	<b>503 385</b>	<b>862 543</b>
Чистая прибыль за год		–	343 104	343 104
Прочий совокупный убыток		–	(17 194)	(17 194)
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>–</b>	<b>325 910</b>	<b>325 910</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2020 г.</b>		<b>359 158</b>	<b>829 295</b>	<b>1 188 453</b>
Чистая прибыль за год		–	1 330 609	1 330 609
Прочий совокупный убыток		–	(9 894)	(9 894)
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>–</b>	<b>1 320 715</b>	<b>1 320 715</b>
Уменьшение уставного капитала	18	(151 815)	102 469	(49 346)
Взнос в собственный капитал	18	–	76 086	76 086
<b>Баланс на 31 декабря 2021 г.</b>		<b>207 343</b>	<b>2 328 565</b>	<b>2 535 908</b>

Утверждено и подписано 9 февраля 2023 г.

Генеральный Директор



Главный бухгалтер

Ш.Ч. Асланов

Ш.Б. Умаров



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.****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 г.. 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 2021 г., 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 виды продукции, производимые Группой, включает в себя, следующее:

- Полиэтилен;
- Сжиженный газ;
- Легкий конденсат;
- Гранулированную серу;
- Очищенный природный газ;
- Другие полиэтиленовые продукции.

Единственным дочерним предприятием Компании со 100% долей владения является унитарное предприятие «Курилиш-монтаж ва таъмирлаш бошкармаси», основной деятельностью которой является строительство. Зарегистрированный офис и место ведения хозяйственной деятельности унитарного предприятия «Курилиш-монтаж ва таъмирлаш бошкармаси» расположены по адресу: Республика Узбекистан, Кашкадарьинская область, поселок Шуртан.

**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 2021 г. была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 9 февраля 2023 г.

**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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства Группы превышали текущие активы на 2 760 790 сум (на 31 декабря 2020 г.: 3 065 190 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 2022-2023 гг., 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;
- Единственный учредитель Группы не имеют ни намерения, ни необходимости ликвидировать или существенно сокращать деятельность Группы;
- Группа имеет стратегическое значение для правительства Республики Узбекистан, которое может положительно влиять на денежные потоки Группы путем регулирования цен на продажу газа связанным сторонам.

#### 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 предприятия.

##### *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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Иностранная валюта (продолжение)***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 2021 г. составлял 10 838 сум за 1 доллар США. Данный курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 10 476 сум за 1 доллар США).

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2021 г. 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.

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, включается 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)**

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.

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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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.

##### *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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Последующая оценка (продолжение)***

*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.

***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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Обесценение финансовых активов (продолжение)*

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 Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

##### *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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Последующая оценка (продолжение)*

*Финансовые обязательства, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

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

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

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

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

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

##### *Займы и привлеченные средства*

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

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

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

##### *Договоры о финансовой гарантии*

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



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

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Финансовые обязательства (продолжение)**

##### ***Прекращение признания***

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

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

##### **Взаимозачет финансовых инструментов**

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

##### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

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

##### **Товарно-материальные запасы**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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

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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

**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 потребуются 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.



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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **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.

#### **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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки (продолжение)***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.

*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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налоги на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

- Временная разница будет 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 не дисконтируются.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Учет условных обязательств

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

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

#### 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 Учредителю*

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 6*.

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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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.

#### 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 2021 г. Группа предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам (*Примечание 28, Обязательства по финансовым гарантиям*). По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа признала финансовые обязательства по выданным гарантиям на сумму 78 923 миллионов сум (на 31 декабря 2020 г.: 384 595 миллионов сум) как часть своих прочих текущих обязательств. Ставка ОКУ в пределах 2,61% была применена для оценки балансовой стоимости обязательств по финансовым гарантиям по состоянию на 31 декабря 2021. 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 26*.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу по состоянию на 1 января 2021 г. Отложенный налог на прибыль рассчитывается в отношении временных разниц по активам и обязательствам по ожидаемым ставкам, установленным налоговыми органами по состоянию на 31 декабря 2021 г.

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 26*).

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ НОВЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»*

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ НОВЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)

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

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

#### МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****5. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ НОВЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает 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.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****5. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ НОВЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ НОВЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)

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

##### *Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

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

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

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

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

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

### 6. 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 2021 г. Группа осуществляла операции с Учредителем и компаниями, контролируруемыми Учредителем (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Узбекистана), 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 учредителя и компаний, контролируемых учредителем. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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 (250 - 340 тысяч сум за 1 000 кубометров в 2021 г., 340 тысяч сум за 1 000 кубометров в 2020 г.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	Непосредственная материнская компания	Предприятия под контролем материнской компании	Правительство и субъекты под контролем правительства
<i>В миллионах узбекских сум</i>			
Торговая дебиторская задолженность (краткосрочная)	29 612	211 456	623 316
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(839)	(10 803)	(30 054)
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	17 214
Авансы выданные (в том числе за долгосрочные активы)	-	600	26 082
Займы	905 241	-	90
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 293 444	4 432	-
Финансовые гарантии	51 081	-	-

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

	Непосредственная материнская компания	Предприятия под контролем материнской компании	Правительство и субъекты под контролем правительства
<i>В миллионах узбекских сум</i>			
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
Займы	942 923	-	-
Финансовые гарантии	355 833	-	-



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. 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	60 464	235 940	1 001 486
Покупка сырья и расходных материалов	929 147	2 262	5 710
Благотворительность и пожертвования	4 994	784	45 706
Амортизация справедливой стоимости финансовых гарантий	14 669	–	–
Начисление/восстановление резерва по обесценению финансовых гарантий	291 003	–	–

По состоянию на 31 декабря 2020 г. 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)	–	–

\* В 2021 и 2020 гг. 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 2021 г., 7 сотрудников в 2020 г.), включая базовую заработную плату, бонусы и другие выплаты, составило 3 319 миллионов сум и 2 307 миллионов сум в 2021 и 2020 гг., соответственно.

### 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Текущие счета в банках - денежные средства на специальных счетах	10 141	1 748
Текущие счета в банках – сум	7 197	6 181
Депозитные счета в банках - сум	5 000	–
Текущие счета в банках – другая валюта	1 321	651
Текущие счета в банках - доллары США	655	15 766
Текущие счета в банках – деньги в пути	56	101
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>24 370</b>	<b>24 447</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., денежные средства с ограничением в использовании в основном были представлены счетами, которые Группа имела в качестве обеспечения по аккредитивам.

### 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В миллионах узбекских сум	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	44 038	53 811
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(20 042)	(13 058)
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>23 996</b>	<b>40 753</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность	942 910	305 693
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(90 908)	(55 634)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>852 002</b>	<b>250 059</b>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>875 998</b>	<b>290 812</b>

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

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. по дебиторской задолженности проценты не начислялись.

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

В миллионах узбекских сум	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(68 692)	(41 750)
Отчисления за год	(42 258)	(26 942)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(110 950)</b>	<b>(68 692)</b>

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:

В миллионах узбекских сум	Не просро- чено	Количество дней просрочки				Итого
		<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	> 90 дней	
<b>31 декабря 2021 г.</b>						
Уровень ОКУ	6%	16%	61%	76%	100%	
Торговая дебиторская задолженность	892 395	36 650	18 899	2 572	36 432	986 948
ОКУ	(55 164)	(5 813)	(11 599)	(1 942)	(36 432)	(110 950)
<b>31 декабря 2020 г.</b>						
Уровень ОКУ	8%	13%	59%	72%	100%	
Дебиторская задолженность	309 782	1 277	11 979	2 146	34 320	359 504
ОКУ	(25 556)	(167)	(7 101)	(1 548)	(34 320)	(68 692)



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Незавершенное производство (по себестоимости)	312 305	231 528
Материалы и запасы (по себестоимости)	127 485	116 014
Готовая продукция (по себестоимости)	48 709	47 517
Прочее	–	4 633
Резерв по ТМЗ / Резерв по обесценению по ТМЗ	(44 676)	(39 888)
<b>Итого товарно-материальных запасов</b>	<b>443 823</b>	<b>359 804</b>

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.

### 11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
Авансы выданные за товары и услуги	148 772	81 765
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>148 772</b>	<b>81 765</b>

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

### 12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
<b>Прочие текущие нефинансовые активы</b>		
Предоплата прочих налогов	31 832	31 479
<b>Прочие текущие финансовые активы</b>		
Счета к получению от государственных организаций	–	49 363
Прочая дебиторская задолженность	31 679	14 766
<b>Итого прочих текущих активов</b>	<b>63 511</b>	<b>95 608</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость</b>					
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)	–	(3 528)	–	(76 266)
Выбытие дочерних компаний	–	–	(44 498)	–	(44 498)
Переводы из незавершенного	11 824	–	–	(11 824)	–
На 31 декабря 2020 г.	360 230	375 610	47 017	2 365 316	3 148 173
Поступления	–	–	–	415 785	415 785
Выбытия	(24 762)	(30 690)	(3 941)	(12 495)	(71 888)
Переводы из незавершенного строительства	36	22 420	8 100	(30 556)	–
На 31 декабря 2021 г.	335 504	367 340	51 176	2 738 050	3 492 070
<b>Износ и обесценение</b>					
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)
Отчисления за год	(14 600)	(17 212)	(7 429)	–	(39 241)
Выбытия	5 048	13 557	2 851	–	21 456
На 31 декабря 2021 г.	(84 690)	(267 561)	(32 643)	–	(384 894)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2020 г.	285 092	111 704	18 952	2 365 316	2 781 064
На 31 декабря 2021 г.	250 814	99 779	18 533	2 738 074	3 107 176

В 2021 г. Группа капитализировала затраты по займам в размере 170 128 миллионов сум (2020: 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 г. и № ПП-2965 от 11 мая 2017 г.

### 14. 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. Авансы за долгосрочные активы включают в себя авансы, выданные в рамках данного проекта.

### 15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	На 31 декабря	
	2021 г.	2020 г.
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>	<b>2 329 017</b>	<b>56 511</b>
<b>Прочие нефинансовые обязательства</b>		
Обязательства по договору	1 183	4 569
Прочие налоги к уплате	58 587	44 714
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>2 388 787</b>	<b>105 794</b>

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. ЗАЙМЫ

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

	Процентная ставка	Дата погашения	Баланс на 31 декабря 2021 г.	
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
АО «Узбекнефтегаз»	0,0%	Декабрь 31, 2022	–	905 241
АО «Газпромбанк»	6m EURIBOR + 95%	Апрель 9, 2022	–	770 541
АО «НБУ»	10%	Сентябрь 27, 2022	–	90
Прочее	–	–	–	499
<b>Итого займов</b>			<b>–</b>	<b>1 676 371</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. 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
<b>Итого займов</b>			<b>820 390</b>	<b>3 374 991</b>

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 г. и № ПП-2965 от 11 мая 2017 г. Кредит был выдан под 6-месячную процентную ставку EURIBOR+4,95% годовых. Срок погашения до 2022 г. Кредит обеспечен финансовой гарантией АО «Узбекнефтегаз».

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 г. на общую сумму 23,5 миллионов долларов. Процентные ставки варьируются от 8,5% до 10%. Кредиты должны быть погашены до 2022 г.

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 г. Срок погашения кредита до 2022 г.

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:

В миллионах узбекских сум	2021 г.	2020 г.
<b>На 1 января</b>	<b>4 195 381</b>	<b>1 440 763</b>
Поступления по займам	–	2 521 073
Финансовые затраты, в том числе капитализированные в состав основных средств	170 128	100 370
Изменение в курсовых разницах	(54 674)	281 255
Начисление дисконта	(76 086)	(77 276)
Амортизация дисконта	–	30 741
Погашение займов	(2 425 511)	(20 759)
Проценты уплаченные	(132 867)	(80 786)
<b>На 31 декабря</b>	<b>1 676 371</b>	<b>4 195 381</b>

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

## **17. ЧИСТЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО УСТАНОВЛЕННЫМ ВЫПЛАТАМ**

На 31 декабря 2021 г.:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Обязательства по вознаграждению сотрудникам		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
<b>Стоимость услуги, в том числе:</b>			
Текущая стоимость услуги	5 202	884	6 086
Чистая процентная стоимость	9 437	1 043	10 480
Актуарные убытки	4 657	2 304	6 961
<b>Чистые расходы</b>	<b>19 296</b>	<b>4 231</b>	<b>23 527</b>
<b>Чистые обязательства по плану с установленными выплатами</b>			
Краткосрочная часть	7 923	2 778	10 701
Долгосрочная часть	81 645	8 395	90 040
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>89 568</b>	<b>11 173</b>	<b>100 741</b>
<b>Изменения в чистой стоимости обязательств</b>			
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>72 427</b>	<b>8 003</b>	<b>80 430</b>
Чистые расходы	14 639	1 927	16 566
Актуарные убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода	4 657	2 304	6 961
Взносы работодателя	(2 155)	(1 061)	(3 216)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>89 568</b>	<b>11 173</b>	<b>100 741</b>

На 31 декабря 2020 г.:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Обязательства по вознаграждению сотрудникам		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
<b>Стоимость услуги, в том числе:</b>			
Текущая стоимость услуги	4 772	693	5 465
Чистая процентная стоимость	6 539	504	7 043
Актуарные убытки	16 533	4 960	21 493
<b>Чистые расходы</b>	<b>27 844</b>	<b>6 157</b>	<b>34 001</b>
<b>Чистые обязательства по плану с установленными выплатами</b>			
Краткосрочная часть	6 160	1 843	8 003
Долгосрочная часть	66 267	6 160	72 427
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>72 427</b>	<b>8 003</b>	<b>80 430</b>
<b>Изменения в чистой стоимости обязательств</b>			
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>45 695</b>	<b>3 528</b>	<b>49 223</b>
Чистые расходы	11 311	1 197	12 508
Актуарные убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода	16 533	4 960	21 493
Взносы работодателя	(1 112)	(1 682)	(2 794)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>72 427</b>	<b>8 003</b>	<b>80 430</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 17. 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:

	2021 г.	2020 г.
Ставка дисконтирования	13,89%	13,03%
Будущее увеличение заработной платы	12,50%	10,72%
Рост минимальной заработной платы	13,58%	14,70%

### 18. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021 г. уставный капитал Компании составлял 207 343 миллиона сум (31 декабря 2020 г.: 359 158 миллионов сум). Уставный капитал Компании был уменьшен на 151 815 миллионов сум на основе решения единственного учредителя Компании от 20 сентября 2021 г. Уменьшение уставного капитала производилось за счет передачи следующих активов:

- Согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан № ПКМ-685 от 25.08.2018 г., активы Компании общей балансовой стоимостью в 102 469 миллиона узбекских сум были переданы органам исполнительной власти на местах и другим организациям, с последующим уменьшением доли АО «Узбекнефтегаз» в уставном капитале Компании;
- Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан № ПП-4388 от 9 июля 2019 г., доли участия Компании в ООО «Полиэтилен кувурлар» и ООО «Полипропилен кувурлар» были переданы Агентству по управлению государственными активами 31 марта 2020 г. Передача долей Компании осуществлялось по балансовой стоимости в размере 49 346 миллионов узбекских сум в счет уменьшения доли АО «Узбекнефтегаз» в Компании;
- В 2020 г. Группа получила беспроцентный заем от АО «Узбекнефтегаз», на общую сумму 90 миллионов долларов США. В 2021 г. Группа заключила дополнительное соглашение на продления сроков оплаты до 31 декабря 2022 г. и прибыль от первоначального признания беспроцентного займа в размере 76 086 сум была признана как взнос в собственный капитал через нераспределенную прибыль на 31 декабря 2021 г.

### 19. РЕАЛИЗАЦИЯ ГАЗА, ПРОДУКТОВ ГАЗОПЕРЕРАБОТКИ И НЕФТЕХИМИИ

В миллионах узбекских сум	2021 г.	2020 г.
Реализация полиэтиленовой продукции	1 591 946	1 011 858
Реализация газа и продуктов переработки газа	1 139 358	1 362 741
Реализация бензина и керосина	372 257	45 769
Реализация других продуктов	104 073	–
<b>Итого реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии</b>	<b>3 207 634</b>	<b>2 420 368</b>
<b>Географические рынки</b>		
Узбекистан	3 148 784	2 207 760
Прочие страны	58 850	212 608
<b>Итого реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии</b>	<b>3 207 634</b>	<b>2 420 368</b>

### 20. ИСПОЛЬЗОВАННОЕ СЫРЬЕ И РАСХОДНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

В миллионах узбекских сум	2021 г.	2020 г.
Приобретенный газ	908 560	1 042 339
Материалы и запасы	91 484	78 232
Прочее	52 027	26 629
<b>Итого использованное сырье и расходные материалы</b>	<b>1 052 071</b>	<b>1 147 200</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. УСЛУГИ И КОММУНАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2021 г.	2020 г.
Ремонт и техническое обслуживание	70 755	86 992
Услуги по переработке газового конденсата	61 026	–
Коммунальные услуги	44 859	43 081
Услуги охраны	42 259	17 965
Транспортные услуги	8 537	8 845
Комиссионные расходы	6 897	4 973
Профессиональные услуги	5 037	437
Прочее	1 138	11 412
<b>Итого услуги и коммунальные расходы</b>	<b>240 508</b>	<b>173 705</b>

### 22. РАСХОДЫ НА ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

Расходы на вознаграждения работникам составляли 305 407 миллионов сум, включая отчисления в социальный налог в размере 33 590 миллионов сум (2020 г.: 249 017 миллионов сум, включая отчисления в социальный налог в размере 26 216 миллионов сум).

### 23. НАЛОГИ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2021 г.	2020 г.
Акцизный налог	26 960	17 675
Земельный налог	10 586	4 452
Налог за пользование водными ресурсами	8 447	8 302
Налог на имущество	4 471	6 130
Налог на добавленную стоимость	2 051	680
<b>Итого налоги, кроме налога на прибыль</b>	<b>52 515</b>	<b>37 239</b>

### 24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2021 г.	2020 г.
Доходы от списания налоговой задолженности	18 330	–
Прочее	34 789	30 415
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>53 119</b>	<b>30 415</b>
Убыток от выбытия основных средств	50 432	42 799
Сборы и штрафы	406	939
Прочее	13 411	17 652
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>64 249</b>	<b>61 390</b>

### 25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2021 г.	2020 г.
Амортизация дисконта по займам	–	30 741
Убыток от первоначального признания основных активов "Uzengineering"	–	23 799
Убыток от признания займов выданных сотрудникам	1 643	14 051
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>1 643</b>	<b>68 591</b>
Резерв: процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	10 480	7 043
Прочее	–	413
<b>Итого финансовых затрат</b>	<b>12 123</b>	<b>76 047</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2021 г.	2020 г.
Расходы по текущему налогу	422 803	163 838
Расходы/(Доходы) по отложенному налогу	39 080	(10 007)
<b>Расходы по налогу на прибыль, представленные в консолидированном отчете о прибылях или убытках</b>	<b>461 883</b>	<b>153 831</b>

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.

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 2021 и 2020 гг., в основном связаны с различными методами/сроками учета доходов и расходов, а также временными разницами, возникающими в связи с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов и обязательств.

Сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке налога на прибыль (20% в 2021 и 2020 гг.) к расходам по налогу на прибыль, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налога на прибыль	1 792 492	496 935
Нормативная ставка налога	20%	20%
<b>Расчетные расходы по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<b>358 498</b>	<b>99 387</b>
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы), нетто	76 074	54 444
Прибыль полученная от беспроцентного займа от АО «Узбекнефтегаз»	27 311	–
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>461 883</b>	<b>153 831</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2021 и 2020 гг. были рассчитаны исходя из ожидаемых ставок налога на прибыль в размере 20%. Активы и обязательства по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2021 г. и их движение за соответствующие годы включают следующие позиции:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2020 г.	В консоли- дированном отчете о прибыли или убытке	В консоли- дированном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2021 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>				
Дебиторская задолженность	13 738	10 188	–	23 926
Товарно-материальные запасы	7 978	(7 465)	–	513
Финансовые гарантии	76 919	(61 134)	–	15 785
Авансы выданные	22 228	15 817	–	38 045
Прочие долгосрочные финансовые активы	10 117	(10 117)	–	–
Обязательства по вознаграждению работникам	16 085	2 671	1 392	20 148
Прочее	8 589	9 868	1 081	19 538
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>155 654</b>	<b>(40 172)</b>	<b>2 473</b>	<b>117 955</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>				
Основные средства	(103 254)	5 662	–	(97 592)
Займы	(9 243)	(4 570)	–	(13 813)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(112 497)</b>	<b>1 092</b>	<b>–</b>	<b>(111 405)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>43 157</b>	<b>(39 080)</b>	<b>2 473</b>	<b>6 550</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2020 г. и их движение за соответствующие годы включают следующие позиции:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	1 января 2020 г.	В консоли- дированном отчете о прибыли или убытке	В консоли- дированном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2020 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>				
Дебиторская задолженность	8 350	5 388	–	13 738
Товарно-материальные запасы	7 516	462	–	7 978
Займы	63	(9 306)	–	(9 243)
Финансовые гарантии	79 363	(2 444)	–	76 919
Авансы выданные	18 899	3 329	–	22 228
Прочие долгосрочные финансовые активы	6 739	3 378	–	10 117
Обязательства по вознаграждению работникам	9 845	1 942	4 298	16 085
Прочее	5 443	3 146	–	8 589
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>136 218</b>	<b>5 895</b>	<b>4 298</b>	<b>146 411</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>				
Основные средства	(107 366)	4 112	–	(103 254)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(107 366)</b>	<b>4 112</b>	<b>–</b>	<b>(103 254)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>28 852</b>	<b>10 007</b>	<b>4 298</b>	<b>43 157</b>

### 27. 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 2021 и 2020 гг.

#### 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)

### 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Валютный риск (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 сумма к доллару США	Влияние на доход до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сумма к евро	Влияние на доход до налого- обложения
2021 г.	+3% -20%	(94 400) 629 334	20% -20%	(153 778) 153 778
2020 г.	+3% -20%	(21 774) 145 161	21% -21%	(698 452) 698 462

#### 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 несущественно поскольку Группа не подвержена значительному риску изменения процентных ставок.

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

	Повышение/ понижение Euribor	Чувстви- тельность финансовых затрат
<b>Финансовые обязательства</b>		
2021 г.	+0,20% -0,20%	1 541 (1 541)
2020 г.	+0,20% -0,20%	6 561 (6 561)

#### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 27. 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 2021 г.	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
Займы	1 676 371	-	1 676 371
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 329 017	-	2 329 017
Финансовые гарантии	78 923	-	78 923
Прочие текущие обязательства	17 778	-	17 778
<b>Итого недисконтированных финансовых обязательств</b>	<b>4 102 089</b>	<b>-</b>	<b>4 102 089</b>

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 и прочая кредиторская задолженность	56 511	-	56 511
Финансовые гарантии	384 595	-	384 595
Прочие текущие обязательства	19 207	-	19 207
<b>Итого не дисконтированных финансовых обязательств</b>	<b>3 835 304</b>	<b>820 390</b>	<b>4 655 694</b>

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

#### Управление капиталом

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

В миллионах узбекских сум	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	24 370	24 370	24 447	24 447
Денежные средства, ограниченные в использовании	17 578	17 578	25 042	25 042
Торговая дебиторская задолженность	852 002	852 002	250 059	250 059
Долгосрочная дебиторская задолженность	23 996	23 996	40 753	40 753
Прочие текущие финансовые активы	31 679	31 679	18 623	18 623
Прочие долгосрочные финансовые активы	46 712	46 712	40 797	40 797
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>996 337</b>	<b>996 337</b>	<b>399 684</b>	<b>399 684</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 329 017	2 329 017	56 511	56 511
Займы	1 676 371	1 676 371	4 195 381	4 191 756
Финансовые гарантии	78 923	78 923	384 595	384 595
Прочие текущие обязательства	17 778	17 778	19 207	19 207
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>4 102 089</b>	<b>4 102 089</b>	<b>4 655 694</b>	<b>4 652 069</b>

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

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
<i>В миллионах узбекских сум</i>				
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	24 370	-	-	24 370
Денежные средства, ограниченные в использовании	17 578	-	-	17 578
Торговая дебиторская задолженность	-	-	852 002	852 002
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	23 996	23 996
Прочие текущие активы	-	-	31 679	31 679
Прочие долгосрочные активы	-	-	46 712	46 712
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	2 329 017	2 329 017
Займы	-	770 541	905 830	1 676 371
Финансовые гарантии	-	-	78 923	78 923
Прочие текущие обязательства	-	-	17 778	17 778

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 27. 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 2020 г.:

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
<i>В миллионах узбекских сум</i>				
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
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
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	56 511	56 511
Займы	–	3 280 514	914 867	4 195 381
Финансовые гарантии	–	–	384 595	384 595
Прочие текущие обязательства	–	–	19 207	19 207

### 28. 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 г. и утвердил Стратегию действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 гг. Правительство проводит масштабные политические и правовые социально-экономические реформы, государственные и региональные программы в соответствии со Стратегией действий на 2017-2021 гг.

На экономику Узбекистана повлияли валютные реформы правительства в 2017 г., 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 г. 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.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****COVID-19**

Существование коронавирусной инфекции COVID-19 было подтверждено в начале 2020 г., 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 2021 г. его толкование законодательства является соответствующим и позиции Группы по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

**Обязательства капитального характера**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. обязательства капитального характера Группы составили 10 646 137 миллионов сум (31 декабря 2020 г.: 12 195 000 миллионов сум) и в основном связаны с проектом по расширению Шуртанского газохимического комплекса (*Примечание 13*).

**«Программа по увеличению добычи углеводородного сырья на 2017-2021 гг.»**

В соответствии с Постановлениями Президента Республики Узбекистан Группа является участником «Программа по увеличению добычи углеводородного сырья на 2017-2021 гг.» 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (продолжение)****Обязательства по финансовым гарантиям**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам, в том числе, АО «Узбекнефтегаз» на сумму 2 154 328 миллионов сум (31 декабря 2020 г.: 2 719 401 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.

**29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ****Массовые отключения электричества**

25 января 2022 г. начались массовые отключения электричества в городах Узбекистана в результате крупной аварии на единой электросети Средней Азии. В связи с отсутствием электроэнергии была приостановлена основная деятельность Группы до возобновления подачи электричества по всему Узбекистану, которое заняло 2–3 дня.

**Конфликт между Российской Федерацией и Украиной**

В феврале 2022 г. 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 г. 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 Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.