

ООО «Шуртанский газохимический комплекс»

Консолидированная финансовая отчетность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности

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	25
7. Денежные средства и их эквиваленты	27
8. Денежные средства, ограниченные в использовании	27
9. Дебиторская задолженность	27
10. Товарно-материальные запасы	28
11. Авансы выданные	28
12. Прочие текущие активы	29
13. Основные средства	29
14. Авансы за долгосрочные активы	30
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
16. Займы	30
17. Чистые обязательства по установленным выплатам	31
18. Капитал	32
19. Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии	33
20. Использованное сырье и расходные материалы	33
21. Услуги и коммунальные расходы	33
22. Расходы на вознаграждение работников	34
23. Налоги, кроме налога на прибыль	34
24. Прочие операционные доходы и расходы	34
25. Финансовые расходы	34
26. Налог на прибыль	34
27. Управление финансовыми рисками	36
28. Договорные и условные обязательства и операционные риски	40
29. События после отчетной даты	42

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние ООО «Шуртанский газохимический комплекс» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Компании 31 мая 2023 года.

Утверждено и подписано 31 мая 2023 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асланов

Ш.Б. Умаров



Аудиторское заключение независимого аудитора

Учредителю Общества с ограниченной ответственностью «Шуртанский газохимический комплекс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Шуртанский газохимический комплекс» (далее – «Компания») и ее дочерних организаций («далее Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Генеральный директор



Юлдашев Ш.С.

Аудиторская компания ООО «HLB TASHKENT»
31 мая 2023 года
г.Ташкент, Республика Узбекистан

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	3,307,690	3,107,176
Дебиторская задолженность	9	19,115	23,996
Авансы за долгосрочные активы	14	2,180,687	2,185,068
Отложенные налоговые активы	26	4,214	6,550
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	11,100	17,236
Прочие долгосрочные финансовые активы		43,299	46,712
Итого внеоборотные активы		5,566,105	5,386,738
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	19,521	24,370
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	28,485	342
Дебиторская задолженность	9	456,925	852,002
Авансы выданные	11	175,941	148,772
Товарно-материальные запасы	10	447,011	443,823
Предоплата по налогу на прибыль		129,495	-
Прочие текущие активы	12	65,392	63,511
Итого оборотные активы		1,322,770	1,532,820
Итого активы		6,888,875	6,919,558
Капитал			
Уставный капитал	18	207,383	207,343
Нераспределенная прибыль		3,458,193	2,328,565
Итого капитал		3,665,576	2,535,908
Долгосрочные обязательства			
Чистые обязательства по установленным выплатам	17	79,180	90,040
Итого долгосрочные обязательства		79,180	90,040
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	3,050,156	2,388,787
Займы	16	-	1,676,371
Налог на прибыль к уплате		-	121,050
Чистые обязательства по установленным выплатам	17	2,043	10,701
Финансовые гарантии	28	71,979	78,923
Прочие текущие обязательства		19,941	17,778
Итого текущие обязательства		3,144,119	4,293,610
Итого обязательства		3,223,299	4,383,650
Итого обязательства и капитал		6,888,875	6,919,558


Утверждено и подписано 31 мая 2023 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер




Ш.Ч. Асланов


Ш.Б. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 5-42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Прим.	2022	2021
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	19	3 271 802	3 207 634
Прочий доход от операционной деятельности	24	37 106	53 119
Итого реализация и прочий доход		3 308 908	3 260 753
Изменения в стоимости запасов готовой продукции		45 113	1 192
Использованное сырье и расходные материалы	20	(983 468)	(1 052 071)
Услуги и коммунальные расходы	21	(267 950)	(240 508)
Расходы на вознаграждение работникам	22	(381 963)	(305 407)
Амортизация основных средств	13	(38 077)	(39 241)
Благотворительность и пожертвования		(144 305)	(82 080)
Налоги, кроме налога на прибыль	23	(56 347)	(52 515)
Чистый убыток от обесценения финансовых активов	9	(6 383)	(42 258)
Прочие операционные расходы	24	(53 491)	(64 249)
Итого затраты и расходы		(1 886 871)	(1 877 137)
Прибыль от операционной деятельности		1 422 037	1 383 616
Прочие доходы - финансовые гарантии	28	18 491	14 669
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению финансовых гарантий	28	(11 547)	291 003
Финансовый доход		11 141	9 283
Прочий не операционный доход		3 257	782
Доходы за вычетом расходов от курсовой разницы, нетто		48 817	105 262
Финансовые расходы	25	(15 489)	(12 123)
Прибыль до учета налога на прибыль		1 476 707	1 792 492
Расходы по налогу на прибыль	26	(370 621)	(461 883)
Чистая прибыль за год		1 106 086	1 330 609
Прочий совокупный доход:			
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), не подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Актuarные прибыли/(убытки) по вознаграждению работникам	17	25 632	(5 569)
Доходы за вычетом расходов от инвестиций в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 090)	(4 325)
чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)		23 542	(9 894)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1 129 628	1 320 715


Утверждено и подписано 31 мая 2023 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер




Ш.Ч. Асланов


Ш.Б. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 5-42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<i>Прим.</i>	2022 г.	2021 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налога на прибыль		1,476,707	1,792,492
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизация	13	38,077	39,241
Чистый убыток от обесценения финансовых активов	9	6,383	42,258
Изменения обязательств по установленным выплатам		(1,471)	2,869
Амортизация справедливой стоимости финансовых гарантий		(18,491)	(14,669)
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению финансовых гарантий		11,547	(291,003)
Финансовые доходы		(11,141)	(9,283)
Финансовые расходы	25	15,489	12,123
Курсовая разница, нетто		(48,817)	(105,262)
Убыток от выбытия основных средств		28,236	-
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1,496,519	1,468,766
Изменение в дебиторской задолженности		402,257	(628,161)
Изменение в товарно-материальных запасах		(3,188)	(84,108)
Изменение в авансах выданных		(26,489)	(63,380)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		745,344	2,242,562
Изменение в долгосрочных активах		1,803	41,839
Изменения в прочих активах		(1,881)	28,473
Изменения в прочих обязательствах		2,158	326
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		2,616,523	3,006,317
Уплаченный налог на прибыль		(624,715)	(292,162)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		1,991,808	2,714,155
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	13	(181,674)	(159,125)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании	8	(20,127)	6,228
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(201,801)	(152,897)
Финансовая деятельность			
Погашение займов	16	(1,777,518)	(2,425,511)
Проценты уплаченные	16	(15,410)	(132,867)
Чистое (использование)/поступление денежных средств в финансовой деятельности		(1,792,928)	(2,558,378)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1,928)	(2,957)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(4,849)	(77)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	7	24,370	24,447
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	7	19,521	24,370

Утверждено и подписано 31 мая 2023 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асланов

Ш.Б. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 5-42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 1 января 2021 года		359,158	829,295	1,188,453
Чистая прибыль за год		-	1,330,609	1,330,609
Прочий совокупный убыток		-	(9,894)	(9,894)
Общий совокупный доход за год		-	1,320,715	1,320,715
Уменьшение уставного капитала	18	(151,815)	102,469	(49,346)
Взнос в собственный капитал	18	-	76,086	76,086
Баланс на 31 декабря 2021 года		207,343	2,328,565	2,535,908
Чистая прибыль за год		-	1,106,086	1,106,086
Прочий совокупный доход		-	23,542	23,542
Общий совокупный доход за год		-	1,129,628	1,129,628
Взнос в собственный капитал	18	40	-	40
Баланс на 31 декабря 2022 года		207,383	3,458,193	3,665,576

Утверждено и подписано 31 мая 2023 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асланов

Ш.Б. Умаров

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года, АО «Узбекнефтегаз» являлось непосредственной материнской компанией Группы. Основной контролирующей стороной Группы является Правительство Республики Узбекистан.

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

Основные виды продукции, производимые Группой, включает в себя, следующее:

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

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

Наименование дочерней компании	Основная деятельность	Страна регистрации	% доли участия	% доли участия
			2022 год	2021 год
"Курилиш-монтаж ва мирлаш башкармаси" унитарное предприятие	Строительство	Узбекистан	100%	100%
ООО "SHURTAN YASHIL MAKON"	Производство продукции питомников	Узбекистан	99%	0%

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 2022 год была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 31 мая 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие обязательства Группы превышали текущие активы на 1 821 349 миллиона сум (на 31 декабря 2021: 2 760 790 миллиона сум). Стоит отметить, что отрицательная ликвидность возникает за счет кредиторской задолженности, подлежащей оплате Материнской компании Группы. 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 2023-2024 годах, а также привлечь новые и реструктуризировать имеющиеся займы, для погашения текущих обязательств по мере наступления сроков их погашения.
- Кроме того, руководство Группы считает, что в течение 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа будет способна выполнить финансовые и нефинансовые ковенанты, предусмотренные кредитными соглашениями, 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

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**Иностранная валюта (продолжение)***Операции и сальдо счетов*

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

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

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

Курсы обмена валют

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

Обменный курс ЦБУ на 31 декабря 2022 года составлял 11 225 сум за 1 доллар США. Данный курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 10 838 сум за 1 доллар США).

3. Существенные положения учетной политики**Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Обязательство является текущим, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. Существенные положения учетной политики (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, 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.

Прекращение признания

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Займы и привлеченные средства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Договоры о финансовой гарантии

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

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

Основные средства

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

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

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

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

Износ, истощение и амортизация

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

Для объектов основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Износ, истощение, амортизация (продолжение)

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы под обязательства и отчисления

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

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

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

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

Пенсии и другие вознаграждения по пенсионным программам с установленными выплатами

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Продажа переработанного газа

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

Продажа полиэтилена и других продуктов газопереработки.

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

Продажа строительных услуг.

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

Процентные доходы и затраты

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание расходов

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

Расходы, связанные с эксплуатацией газоперерабатывающих производств

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

Налоги на прибыль

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

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

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

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

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

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги на прибыль (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Капитал (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Оценка обязательств по выданным гарантиям

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам (*Примечание 28*, Обязательства по финансовым гарантиям). По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа признала финансовые обязательства по выданным гарантиям на сумму 71 979 миллионов сум (на 31 декабря 2021 года: 78 923 миллионов сум) как часть своих прочих текущих обязательств. 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*.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Срок полезной службы объектов основных средств

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

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

- Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.
- В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.
- МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

- В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».
- Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.
- МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.
- Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

Применение поправок не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от отражения отложенного налога при первоначальном признании активов или обязательств. Ранее существовала неопределенность в отношении применения этого исключения к таким операциям, как аренда и вывод активов из эксплуатации, – операциям, по которым одновременно признается и актив, и обязательство. В поправках разъясняется, что данное исключение не применяется, и что организации обязаны отражать отложенный налог по операциям, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

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)**

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательств посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая с вероятностью будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике.

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)

В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность 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 2022 году 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.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми 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 2022 году, 250 - 340 тысяч сум за 1 000 кубометров в 2021 году).

По состоянию на 31 декабря 2022 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Непосредственная материнская компания	Предприятия под контролем материнской компании	Правительство и субъекты под контролем правительства
Дебиторская задолженность	457	204,230	275,507
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(10)	(2,899)	(45,916)
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	10,770
Авансы выданные (в том числе за долгосрочные активы)	-	3	23,383
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,777,124	180,540	49,430
Финансовые гарантии	42,285	6,786	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Непосредственная материнская компания	Предприятия под контролем материнской компании	Правительство и субъекты под контролем правительства
Торговая дебиторская задолженность (краткосрочная)	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 2022 года обороты по операциям со связанными сторонами были следующими:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Непосредственная материнская компания	Предприятия под контролем материнской компании	Правительство и субъекты под контролем правительства
Реализация газа и продуктов переработки газа	4,293	847,592	667,146
Покупка сырья и расходных материалов	810,714	154,188	66,772
Благотворительность и пожертвования	3,108	2,582	53,479
Амортизация справедливой стоимости Финансовых гарантий	17,550	535	-
Начисление)/восстановление резерва по обесценению финансовых гарантий	(8,272)	(7,321)	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года обороты по операциям со связанными сторонами были следующими:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Непосредственная материнская компания	Предприятия под контролем материнской компании	Правительство и субъекты под контролем правительства
Реализация газа и продуктов переработки газа	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	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров и членов Правления. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (7 сотрудников в 2022 году, 7 сотрудников в 2021 году), включая базовую заработную плату, бонусы и другие выплаты, составило 5 253 миллионов сум и 3 319 миллионов сум в 2022 и 2021 годах, соответственно.

7. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Текущие счета в банках - евро	15,452	1,310
Текущие счета в банках - сум	3,906	7,197
Текущие счета в банках - денежные средства на специальных счетах	76	10,141
Текущие счета в банках - доллары США	74	655
Депозитные счета в банках - сум	-	5,000
Текущие счета в банках - другая валюта	12	11
Текущие счета в банках - деньги в пути	1	56
Итого денежных средств и их эквивалентов	19,521	24,370

8. Денежные средства, ограниченные в использовании

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

9. Дебиторская задолженность

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	38,279	44,038
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(19,164)	(20,042)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	19,115	23,996
Краткосрочная дебиторская задолженность	555,094	942,910
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(98,169)	(90,908)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	456,925	852,002
Итого дебиторская задолженность	476,040	875,998

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

На 31 декабря 2022 и 2021 годов по дебиторской задолженности проценты не начислялись.

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

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	(110,950)	(68,692)
Отчисления за год	(6,383)	(42,258)
На 31 декабря	(117,333)	(110,950)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. Дебиторская задолженность (продолжение)

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	
31 декабря 2022 г.						
Уровень ОКУ	23%	6%	3%	7%	48%	
Торговая дебиторская задолженность	130 552	90 694	120 039	102 709	149 379	593 373
ОКУ	(29 847)	(5 548)	(3 430)	(7 437)	(71 071)	(117 333)
31 декабря 2021 г.						
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)

10. Товарно-материальные запасы

В миллионах узбекских сум	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Материалы и запасы (по себестоимости)	157,842	127,485
Незавершенное производство (по себестоимости)	244,073	312,305
Готовая продукция (по себестоимости)	93,822	48,709
Резерв по ТМЗ / Резерв по обесценению по ТМЗ	(48,726)	(44,676)
Итого товарно-материальных запасов	447,011	443,823

Запасы незавершенного производства в основном представлены активами, построенными Группой для дальнейшей передачи ООО «Uzbekistan GTL».

11. Авансы выданные

В миллионах узбекских сум	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы выданные за товары и услуги	175,941	148,772
Итого авансы выданные	175,941	148,772

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. Прочие текущие активы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие текущие нефинансовые активы		
Предоплата прочих налогов	32,413	31,832
Прочие текущие финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	32,979	31,679
Итого прочих текущих активов	65,392	63,511

13. Основные средства

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
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	36	22,420	8,100	(30,556)	-
На 31 декабря 2021 г.	335,504	367,340	51,176	2,738,050	3,492,070
Поступления	-	-	-	270,865	270,865
Выбытия	(836)	(1,262)	(2,304)	(29,371)	(33,773)
Переводы	25,175	2,088	9,054	(36,317)	-
На 31 декабря 2022 г.	359,843	368,166	57,926	2,943,227	3,729,162
Износ и обесценение					
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)
Отчисления за год	(14,561)	(17,851)	(5,665)	-	(38,077)
Выбытия	143	678	678	-	1,499
На 31 декабря 2022 г.	(99,108)	(284,734)	(37,630)	-	(421,472)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	250,814	99,779	18,533	2,738,050	3,107,176
На 31 декабря 2022 г.	260,735	83,432	20,296	2,943,227	3,307,690

В 2022 году Группа капитализировала затраты по займам в размере 80,772 миллионов сум (2021: 170,128 миллионов сум).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	3,007,294	2,329,017
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по договору	1,191	1,183
Прочие налоги к уплате	41,671	58,587
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3,050,156	2,388,787

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

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

16. Займы

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

	Процентная ставка	Дата погашения	Баланс на 31 декабря 2021 г.	
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
	6m EURIBOR +			
АО «Газпромбанк»	4.95%	Апрель 9, 2022	-	770,541
АО «Узбекнефтегаз»	0.0%	Декабрь 31, 2022	-	905,241
АО «НБУ»	10%	Сентябрь 27, 2022	-	90
Прочее	-	-	-	499
Итого займов			-	1,676,371

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. Займы (продолжение)

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

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	1,676,371	4,195,381
Поступления по займам	-	-
Финансовые затраты, в том числе капитализированные в состав основных средств	80,772	170,128
Изменение в курсовых разнице	35,785	(54,674)
Начисление дисконта	-	(76,086)
Погашение займов	(1,777,518)	(2,425,511)
Проценты уплаченные	(15,410)	(132,867)
На 31 декабря	-	1,676,371

17. Чистые обязательства по установленным выплатам

На 31 декабря 2022 года:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Обязательства по вознаграждению сотрудникам		Итого
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	
Стоимость услуги, в том числе:			
Текущая стоимость услуги	2,645	436	3,081
Чистая процентная стоимость	12,441	1,552	13,993
Актуарные убытки	(29,217)	(2,823)	(32,040)
Чистые расходы	(14,131)	(835)	(14,966)
Чистые обязательства по плану с установленными выплатами			
Краткосрочная часть	1,141	902	2,043
Долгосрочная часть	71,018	8,162	79,180
На 31 декабря 2022 г.	72,159	9,064	81,223
Изменения в чистой стоимости обязательств			
На 1 января 2022 г.	89,568	11,173	100,741
Чистые расходы	15,086	1,988	17,074
Актуарные прибыль	(29,217)	(2,823)	(32,040)
Взносы работодателя	(3,278)	(1,274)	(4,552)
На 31 декабря 2022 г.	72,159	9,064	81,223

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. Чистые обязательства по установленным выплатам (продолжение)

На 31 декабря 2021 года:

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

Ключевые актуарные допущения

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

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	15.69%	13.89%
Будущее увеличение заработной платы	10.29%	12.50%
Рост минимальной заработной платы	13.16%	13.58%

18. Капитал

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составлял 207,383 миллиона сум (31 декабря 2021 года: 207,343 миллиона сум). Уставный капитал Компании был увеличен на 40 миллионов сум на основе решения единственного учредителя Компании от 9 сентября 2022 года.

В течение 2021 года уставный капитал Компании был уменьшен на 151,815 миллионов сум на основе решения единственного учредителя Компании от 20 сентября 2021 года. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. Капитал (продолжение)

- Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан № ПП-4388 от 9 июля 2019 года, доли участия Компании в ООО «Полиэтилен кувурлар» и ООО «Полипропилен кувурлар» были переданы Агентству по управлению государственными активами 31 марта 2020 года. Передача долей Компании осуществлялось по балансовой стоимости в размере 49,346 миллионов узбекских сум в счет уменьшения доли АО «Узбекнефтегаз» в Компании.

В 2020 году Группа получила беспроцентный заем от АО «Узбекнефтегаз», на общую сумму 90 миллионов долларов США. В 2021 году Группа заключила дополнительное соглашение на продления сроков оплаты до 31 декабря 2022 года 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.

19. Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Реализация полиэтиленовой продукции	1,815,692	1,591,946
Реализация газа и продуктов переработки газа	843,287	1,139,358
Реализация бензина и керосина	532,554	372,257
Реализация других продуктов	80,269	104,073
Итого реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии	3,271,802	3,207,634
Географические рынки		
Узбекистан	3,271,802	3,148,784
Прочие страны	-	58,850
Итого реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии	3,271,802	3,207,634

20. Использованное сырье и расходные материалы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Приобретенный газ	796,388	908,560
Материалы и запасы	104,988	91,484
Прочее	82,092	52,027
Итого использованное сырье и расходные материалы	983,468	1,052,071

21. Услуги и коммунальные расходы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Ремонт и техническое обслуживание	28,416	70,755
Услуги по переработке газового конденсата	81,175	61,026
Коммунальные услуги	60,840	44,859
Услуги охраны	52,369	42,259
Транспортные услуги	8,567	8,537
Комиссионные расходы	16,970	6,897
Профессиональные услуги	11,277	5,037
Прочее	8,336	1,138
Итого услуги и коммунальные расходы	267,950	240,508

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. Расходы на вознаграждение работникам

Расходы на вознаграждения работникам составляли 381 963 миллиона сум, включая отчисления в социальный налог в размере 41 436 миллионов сум (2021 год: 305 407 миллионов сум, включая отчисления в социальный налог в размере 33 590 миллионов сум).

23. Налоги, кроме налога на прибыль

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Акцизный налог	28,544	26,960
Земельные налоги	12,378	10,586
Налог за пользование водными ресурсами	7,454	8,447
Налог на имущество	5,307	4,471
Налог на добавленную стоимость	2,664	2,051
Итого налоги, кроме налога на прибыль	56,347	52,515

24. Прочие операционные доходы и расходы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Доходы от списания налоговой задолженности	-	18,330
Прочее	37,106	34,789
Итого прочие операционные доходы	37,106	53,119

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Убыток от выбытия основных средств	28,236	50,432
Сборы и штрафы	545	406
Прочее	24,710	13,411
Итого прочие операционные расходы	53,491	64,249

25. Финансовые расходы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Убыток от признания займов выданных	1,496	1,643
Итого процентные расходы	1,496	1,643
Резерв: процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	13,993	10,480
Итого финансовых затрат	15,489	12,123

26. Налог на прибыль

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

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему налогу	374,170	422,803
(Доходы)/Расходы по отложенному налогу	(3,549)	39,080
Расходы по налогу на прибыль, представленные в консолидированном отчете о прибылях или убытках	370,621	461,883

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Сверка расходов по налогу на прибыль, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке налога на прибыль (20% в 2022 и 2021 годах) к расходам по налогу на прибыль, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налога на прибыль	1,476,707	1,792,492
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчетные расходы по налогу на прибыль по официальной ставке	295,341	358,498
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы), нетто	49,548	76,074
Прибыль полученная от беспроцентного займа от АО "Узбекнефтегаз"	25,732	27,311
Расходы по налогу на прибыль	370,621	461,883

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2022 и 2021 годов были рассчитаны исходя из ожидаемых ставок налога на прибыль в размере 20%. Активы и обязательства по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2022 года и их движение за соответствующие годы включают следующие позиции:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2021 г.	В консолидированном отчете о прибыли или убытке	В консолидированном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 г.
Активы по отложенному налогу				
Дебиторская задолженность	23,926	37,745	-	61,671
Товарно-материальные запасы	513	(513)	-	-
Финансовые гарантии	15,785	(1,389)	-	14,396
Авансы выданные	38,045	(24,336)	-	13,709
Обязательства по вознаграждению работникам	20,148	2,505	(6,408)	16,245
Прочее	19,538	(20,061)	523	-
Отложенные налоговые активы	117,955	(6,049)	(5,885)	106,021
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства	(97,592)	35,619	-	(61,973)
Товарно-материальные запасы	-	(35,517)	-	(35,517)
Прочее	-	(4,317)	-	(4,317)
Займы	(13,813)	13,813	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(111,405)	9,598	-	(101,807)
Чистый отложенный налоговые активы	6,550	3,549	(5,885)	4,214

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2021 года и их движение за соответствующие годы включают следующие позиции:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2020 г.	В консоли- дированно м отчете о прибыли или убытке	В консоли- дированно м отчете о прочем совокупно м доходе	31 декабря 2021 г.
Активы по отложенному налогу				
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
Отложенные налоговые активы	155,654	(40,172)	2,473	117,955
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства	(103,254)	5,662	-	(97,592)
Займы	(9,243)	(4,570)	-	(13,813)
Отложенные налоговые обязательства	(112,497)	1,092	-	(111,405)
Чистый отложенный налоговые активы	43,157	(39,080)	2,473	6,550

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 2022 и 2021 годов.

Валютный риск

Основные финансовые инструменты в иностранной валюте Группы включают денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность, 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 сума к доллару США	Влияние на доход до налого- обложения	Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сума к евро	Влияние на доход до налого- обложения
2022 год	4%	(7,061)	2%	(50,464)
	-4%	7,061	-2%	50,464
2021 год	3%	(94,400)	20%	(153,778)
	-20%	629,334	-20%	153,778

Процентный риск

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

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

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2022 г.	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	3,007,294	-	3,007,294
Финансовые гарантии	71,979	-	71,979
Прочие текущие обязательства	19,941	-	19,941
Итого недисконтированных финансовых обязательств	3,099,214	-	3,099,214

На 31 декабря 2021 г.	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
Займы	1,676,371	-	1,676,371
Торговая кредиторская задолженность	2,329,017	-	2,329,017
Финансовые гарантии	78,923	-	78,923
Прочие текущие обязательства	17,778	-	17,778
Итого недисконтированных финансовых обязательств	4,102,089	-	4,102,089

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 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	19,521	19,521	24,370	24,370
Денежные средства, ограниченные в использовании	39,585	39,585	17,578	17,578
Торговая дебиторская задолженность	456,925	456,925	852,002	852,002
Долгострочная дебиторская задолженность	19,115	19,115	23,996	23,996
Прочие текущие финансовые активы	32,979	32,979	31,679	31,679
Прочие долгосрочные финансовые активы	43,299	43,299	46,712	46,712
Итого финансовых активов	611,424	611,424	996,337	996,337
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,007,294	3,007,294	2,329,017	2,329,017
Займы	-	-	1,676,371	1,676,371
Финансовые гарантии	71,979	71,979	78,923	78,923
Прочие текущие обязательства	19,941	19,941	17,778	17,778
Итого финансовых обязательств	3,099,214	3,099,214	4,102,089	4,102,089

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

В миллионах узбекских сум	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	19,521	-	-	19,521
Денежные средства, ограниченные в использовании	39,585	-	-	39,585
Торговая дебиторская задолженность	-	-	456,925	456,925
Долгострочная дебиторская задолженность	-	-	19,115	19,115
Прочие текущие активы	-	-	32,979	32,979
Прочие долгосрочные активы	-	-	43,299	43,299
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	3,007,294	3,007,294
Финансовые гарантии	-	-	71,979	71,979
Прочие текущие обязательства	-	-	19,941	19,941

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 2021 года:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 2)	Сущест- венные наблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
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
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
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

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.

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

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

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)****Судебные разбирательства**

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

Налогообложение

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

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

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства капитального характера Группы составили 11 004 634 миллионов сум (31 декабря 2021 года: 10,646,137 миллионов сум) и в основном связаны с проектом по расширению Шуртанского газохимического комплекса (Примечание 13).

Обязательства по финансовым гарантиям

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам, в том числе, АО «Узбекнефтегаз» на сумму 1,734,966 миллионов сум (31 декабря 2021 года: 2,154,328 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**Конфликт между Российской Федерацией и Украиной**

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

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

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

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

29. События после отчетной даты (продолжение)

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

Финансовые гарантии

8 ноября 2022 года между ООО «Бухарский нефтеперерабатывающий завод» и акционерно-коммерческим банком «Tenge Bank» заключено кредитное соглашение на общую сумму 10 000 000 долларов США, по которому Группа выступает поручителем. 3 февраля 2023 года общий кредитный лимит по данному соглашению был увеличен до 23 000 000 долларов США. Потенциальная сумма гарантии составляет 24 150 000 долларов США.

2 мая 2023 года между ООО «Бухарский нефтеперерабатывающий завод» и АО «КДБ Банк Узбекистан» заключено кредитное соглашение на общую сумму 5 000 000 долларов США, по которому Группа выступает поручителем.

Дивиденд

Согласно решению АО «Узбекнефтегаз» №04/2023/24/1 от 31 марта 2023 года, было принято решение распределить часть прибыли Компании за 2021 год в размере 500 миллиардов сумов в качестве дивидендов.