

**ООО «Шуртанский газохимический комплекс»**

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023,  
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.....	21
6. Операции со связанными сторонами .....	24
7. Денежные средства и их эквиваленты .....	26
8. Денежные средства, ограниченные в использовании.....	26
9. Дебиторская задолженность.....	27
10. Товарно-материальные запасы.....	28
11. Авансы выданные .....	28
12. Прочие текущие активы .....	28
13. Основные средства.....	29
14. Нематериальные активы.....	30
15. Активы, предназначенные для продажи.....	30
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	30
17. Чистые обязательства по установленным выплатам .....	31
18. Капитал.....	32
19. Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии .....	32
20. Использованное сырье и расходные материалы.....	32
21. Услуги и коммунальные расходы.....	33
22. Расходы на вознаграждение работникам.....	33
23. Налоги, кроме налога на прибыль .....	33
24. Прочие операционные доходы и расходы.....	33
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.....	41



## ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние ООО «Шуртанский газохимический комплекс» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 года, была утверждена руководством Компании 12 июня 2024 года.

Утверждено и подписано 12 июня 2024 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асланов

Ш.Б. Умаров

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

**Учредителю Общества с ограниченной ответственностью «Шуртанский газохимический комплекс»**

### ***Мнение с оговоркой***

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 2023 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, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

### ***Основание для выражения мнения***

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа классифицировала определенные активы с балансовой стоимостью 4 999 505 миллиона узбекских сум как активы, предназначенные для продажи. МСФО 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" требует, чтобы организация оценивала долгосрочный актив (или группу выбытия), классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей стоимости из его балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Группа не проводила оценку справедливой стоимости вышеуказанных активов. Влияние этого отклонения от МСФО на консолидированную финансовую отчетность не было определено.



Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в ООО «Шуртанский газохимический комплекс», и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### ***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор



Юлдашев Ш.С.

**Аудиторская компания ООО «HLB TASHKENT»**  
**13 июня 2024 года**  
**г.Ташкент, Республика Узбекистан**



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	13	610 419	3 307 690
Нематериальные активы	14	10 817	-
Дебиторская задолженность	9	9 676	19 115
Авансы за долгосрочные активы	15	-	2 180 687
Отложенные налоговые активы	26	71 799	4 214
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	-	11 100
Прочие долгосрочные финансовые активы		35 872	43 299
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>738 583</b>	<b>5 566 105</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	717	19 521
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	54 509	28 485
Дебиторская задолженность	9	608 413	456 925
Авансы выданные	11	181 351	175 941
Товарно-материальные запасы	10	538 021	447 011
Предоплата по налогу на прибыль		73 746	129 495
Прочие текущие активы	12	67 718	65 392
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 524 475</b>	<b>1 322 770</b>
Активы, предназначенные для продажи	15	4 999 505	-
<b>Итого активы</b>		<b>7 262 563</b>	<b>6 888 875</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	18	207 383	207 383
Нераспределенная прибыль		3 260 164	3 458 193
<b>Итого капитал</b>		<b>3 467 547</b>	<b>3 665 576</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Чистые обязательства по установленным выплатам	17	111 028	79 180
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>111 028</b>	<b>79 180</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2 713 715	3 050 156
Чистые обязательства по установленным выплатам	17	2 696	2 043
Финансовые гарантии	28	81 802	71 979
Задолженность по дивидендам	18	858 800	-
Прочие текущие обязательства		26 975	19 941
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>3 683 988</b>	<b>3 144 119</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>3 795 016</b>	<b>3 223 299</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>7 262 563</b>	<b>6 888 875</b>

Утверждено и подписано 12 июня 2024 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асланов

Ш.Б. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

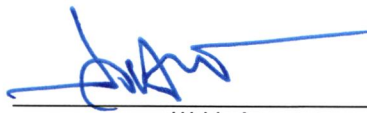
<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии	19	3 542 148	3 271 802
Прочий доход от операционной деятельности	24	103 574	37 106
<b>Итого реализация и прочий доход</b>		<b>3 645 722</b>	<b>3 308 908</b>
Изменения в стоимости запасов готовой продукции		13 203	45 113
Использованное сырье и расходные материалы	20	(1 240 092)	(983 468)
Услуги и коммунальные расходы	21	(366 007)	(267 950)
Расходы на вознаграждение работникам	22	(433 363)	(381 963)
Амортизация основных средств	13	(43 406)	(38 077)
Благотворительность и пожертвования		(176 589)	(144 305)
Налоги, кроме налога на прибыль	23	(39 656)	(56 347)
Чистый прибыль/(убыток) от обесценения финансовых активов	9	15 434	(6 383)
Прочие операционные расходы	24	(61 704)	(53 491)
<b>Итого затраты и расходы</b>		<b>(2 332 180)</b>	<b>(1 886 871)</b>
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>1 313 542</b>	<b>1 422 037</b>
Прочие доходы - финансовые гарантии	28	36 982	18 491
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению финансовых гарантий	28	(46 804)	(11 547)
Финансовый доход		11 803	11 141
Прочий не операционный доход		75	3 257
Доходы за вычетом расходов от курсовой разницы, нетто		(272 223)	48 817
Финансовые расходы	25	(20 031)	(15 489)
<b>Прибыль до учета налога на прибыль</b>		<b>1 023 344</b>	<b>1 476 707</b>
Расходы по налогу на прибыль	26	(204 735)	(370 621)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>818 609</b>	<b>1 106 086</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>			
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), не подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Актуарные (убытки)/прибыли по вознаграждению работникам	17	(16 566)	25 632
Доходы за вычетом расходов от инвестиций в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(72)	(2 090)
<b>Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</b>		<b>(16 638)</b>	<b>23 542</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>801 971</b>	<b>1 129 628</b>

Утверждено и подписано 12 июня 2024 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер





Ш.Ч. Асланов



Ш.Б. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налога на прибыль		1 023 344	1 476 707
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизация	13	43 406	38 077
Чистый убыток от обесценения финансовых активов	9	(15 434)	6 383
Изменения обязательств по установленным выплатам		(951)	(1 471)
Амортизация справедливой стоимости финансовых гарантий		(36 982)	(18 491)
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению финансовых гарантий		46 804	11 547
Финансовые доходы		(11 803)	(11 141)
Финансовые расходы	25	20 031	15 489
Курсовая разница, нетто		272 223	(48 817)
Убыток от выбытия основных средств		34 406	28 236
<b>Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>1 375 044</b>	<b>1 496 519</b>
Изменение в дебиторской задолженности		(117 645)	402 257
Изменение в товарно-материальных запасах		(91 010)	(3 188)
Изменение в авансах выданных		(173)	(26 489)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(613 821)	745 344
Изменение в долгосрочных активах		(7 933)	1 803
Изменения в прочих активах		(2 326)	(1 881)
Изменения в прочих обязательствах		(42 969)	2 158
<b>Денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>499 167</b>	<b>2 616 523</b>
Уплаченный налог на прибыль		(212 411)	(624 715)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>286 756</b>	<b>1 991 808</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств	13	(199 359)	(181 674)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании	8	(12 221)	(20 127)
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(211 580)</b>	<b>(201 801)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Погашение займов		-	(1 777 518)
Проценты уплаченные		-	(15 410)
Дивиденды уплаченные	18	(91 200)	-
<b>Чистое (использование)/поступление денежных средств в финансовой деятельности</b>		<b>(91 200)</b>	<b>(1 792 928)</b>
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2 780)	(1 928)
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>(18 804)</b>	<b>(4 849)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало года</b>	7	<b>19 521</b>	<b>24 370</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	7	<b>717</b>	<b>19 521</b>

Утверждено и подписано 12 июня 2024 г.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Ш.Ч. Асланов

Ш.Б. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 5-41 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
<b>Баланс на 1 января 2022 года</b>		<b>207 343</b>	<b>2 328 565</b>	<b>2 535 908</b>
Чистая прибыль за год		-	1 106 086	1 106 086
Прочий совокупный убыток		-	23 542	23 542
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>1 129 628</b>	<b>1 129 628</b>
Взнос в собственный капитал	18	40	-	40
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>		<b>207 383</b>	<b>3 458 193</b>	<b>3 665 576</b>
Чистая прибыль за год		-	818 609	818 609
Прочий совокупный доход		-	(16 638)	(16 638)
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>801 971</b>	<b>801 971</b>
Дивиденды акционерам	18	-	(1 000 000)	(1 000 000)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>		<b>207 383</b>	<b>3 260 164</b>	<b>3 467 547</b>

Утверждено и подписано 12 июня 2024 г.

Генеральный Директор



Ш.Ч. Асланов

Главный бухгалтер




Ш.Б. Умаров

Учетная политика и примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 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 2023 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
- Очищенный природный газ
- Автобензин
- Стабильный газовый конденсат
- Сжиженный газ
- Авиакеросин
- Гранулированную серу
- Другие полиэтиленовые продукции

Весь объем произведенного стабильного газового конденсата (углеводородное сырьё) ООО "Шуртанский ГХК" передается в ООО "Бухарский НПЗ" для переработки на давальческом основе и получения нефтепродукта с последующей реализацией.

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
			2023 год	2022 год
"Курилиш-монтаж ва таъмирлаш башкармаси" унитарное предприятие	Строительство Производство продукции	Узбекистан	100%	100%
ООО "SHURTAN YASHIL MAKON"	питомников	Узбекистан	99%	99%

### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 2023 год была утверждена и одобрена к выпуску руководством Группы 12 июня 2024 года.

#### Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Группы превышали текущие активы на 2 159 513 миллиона сум (на 31 декабря 2022: 1 821 349 миллиона сум). Стоит отметить, что отрицательная ликвидность возникает за счет кредиторской задолженности и дивидендов, 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 2024-2025 годах.
- Кроме того, руководство Группы считает, что финансовые обязательства Группы перед материнской компанией могут быть погашены в сумме, требуемой материнской компанией Группы, в течение 12 месяцев с даты утверждения данной настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы.
- 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 2023 года составлял 12 339 сум за 1 доллар США. Данный курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 11 225 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 2023 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.

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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

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.

Обязательство является текущим, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

#### Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

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

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через 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.

##### **Обесценение финансовых активов**

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

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

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



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

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

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

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

**Финансовые обязательства*****Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

***Последующая оценка***

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

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

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.



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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

##### ***Займы и привлеченные средства***

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

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

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

##### ***Договоры о финансовой гарантии***

Выпущенные Группой обязательства по финансовой гарантии представляют собой договоры, предусматривающие произведение оплаты в целях компенсации владельцу понесенного убытка в случае, если указанный заемщик не может произвести оплату в срок по условиям долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательства 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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

#### Денежные средства и их эквиваленты

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

#### Товарно-материальные запасы

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

#### 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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

#### Износ, истощение и амортизация

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

Для объектов основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

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

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

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

#### Нематериальные активы

При принятии к учету нематериальных активов руководство Группы оценивает вероятность будущих экономических выгод от использования объекта НА, используя разумные и приемлемые допущения, которые представляют наилучшую оценку экономических условий существования актива в течение срока полезного использования и насколько стоимость актива может быть надежно оценена.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

#### Амортизация нематериальных активов

Группа исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезного использования объектов и использует линейный метод для амортизации нематериальных активов.

Для объектов нематериальных активов используются следующие расчетные сроки полезного использования:

Нематериальные активы	Срок полезного использования
Программное обеспечение	3 - 7 лет
Прочие нематериальные активы	3 - 7 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.



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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Обесценение нефинансовых активов**

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

При определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации используется соответствующая модель оценки. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

#### **Капитализированные проценты**

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

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

#### **Резервы под обязательства и отчисления**

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

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



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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет**

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

#### **Пенсии и другие вознаграждения по пенсионным программам с установленными выплатами**

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

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

#### **Признание выручки**

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

#### *Продажа переработанного газа*

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



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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Признание выручки (продолжение)**

*Продажа полиэтилена и других продуктов газопереработки.*

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

*Продажа строительных услуг.*

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

*Процентные доходы и затраты*

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

*Обязательства по договору*

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

#### **Признание расходов**

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

#### **Расходы, связанные с эксплуатацией газоперерабатывающих производств**

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

#### Налоги на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость отложенного налогового актива проверяется на каждую отчетную дату.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

#### Учет условных обязательств

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

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

#### Капитал

##### *Дивиденды*

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

##### *Прочие распределения Учредителю*

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

#### Связанные стороны

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

Государственная экономическая и социальная политика влияет на финансовое положение Группы, результаты деятельности и движение денежных средств. Правительство обязало Группу обеспечивать бесперебойные поставки нефти и газа потребителям в Узбекистане по ценам, контролируемым государством. Операции с государством включают налоги, которые подробно описаны в *Примечании 6*

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

#### События после отчетной даты

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

### 4. Существенные учетные оценки и суждения

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

#### Вознаграждения работников

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

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

#### Оценка обязательств по выданным гарантиям

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам (*Примечание 28*, Обязательства по финансовым гарантиям). По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа признала финансовые обязательства по выданным гарантиям на сумму 81 802 миллионов сум (на 31 декабря 2022 года: 71 979 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, 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 2023 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 2023 года.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

#### Налогообложение (продолжение)

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства (*Примечание 26*).

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

#### Срок полезной службы объектов основных средств

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

Следующие новые стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2023 года:

**Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому положению 2 МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).** В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от компаний раскрывать информацию о своей существенной учетной политике, а не о своей существенной учетной политике. Поправка предоставила определение существенной информации об учетной политике. Поправка также разъясняла, что информация об учетной политике считается существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. Поправка предоставила наглядные примеры информации об учетной политике, которая, вероятно, будет считаться существенной для финансовой отчетности предприятия. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъяснила, что несущественная информация об учетной политике не подлежит раскрытию. Однако в случае ее раскрытия она не должна скрывать существенную информацию об учетной политике. В поддержку данной поправки также было внесено изменение в Практическое положение 2 МСФО (IFRS) «Вынесение суждений о существенности», содержащее указания о том, как применять концепцию существенности к раскрытию информации в учетной политике. Применение поправок не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

**Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).** Поправка к МСФО (IAS) 8 разъяснила, как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Применение поправок не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).** Поправки к МСФО (IAS) 12 определяют, как учитывать отложенный налог по таким операциям, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации. В определенных обстоятельствах предприятия освобождаются от признания отложенного налога при первом признании активов или обязательств. Ранее существовала некоторая неопределенность относительно того, применяется ли освобождение к таким операциям, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации – операциям, по которым признаются как актив, так и обязательство. Поправки разъясняют, что освобождение не применяется и что предприятия обязаны признавать отложенный налог по таким операциям. Поправки требуют от компаний признавать отложенный налог по операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Применение поправок не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль: Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента» (выпущены 23 мая 2023 г.).** В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки узкого спектра действия к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Эта поправка была введена в ответ на неизбежное введение в действие модельных правил «Второго компонента», опубликованных Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в результате международной налоговой реформы. Поправки предусматривают временное исключение из требования признавать и раскрывать отложенные налоги, вытекающие из действующего или по существу вступившего в силу налогового законодательства, которое реализует типовые правила второго компонента. В соответствии с датой вступления в силу МСФО компании могут применить исключение немедленно, но требования к раскрытию информации необходимы для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Применение поправок не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Были выпущены некоторые новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не применяла досрочно.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).** Поправки касаются операций продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и должны учитываться как продажа. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства, возникающие в результате сделки, таким образом, чтобы он не признавал каких-либо прибылей или убытков, связанных с правом пользования, которое он сохранил. Это означает отсрочку получения такой прибыли, даже если обязательство заключается в осуществлении переменных платежей, не зависящих от индекса или ставки. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

**Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущены 23 января 2020 года и впоследствии изменены 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).**



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Данные поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если предприятие имеет существенное право на конец отчетного периода отложить погашение как минимум на двенадцать месяцев. Руководство больше не требует, чтобы такое право было безусловным.

Поправка, внесенная в октябре 2022 года, установила, что ковенанты по кредитам, которые должны соблюдаться после отчетной даты, не влияют на классификацию долга как краткосрочного или долгосрочного на отчетную дату. Ожидания руководства относительно того, воспользуются ли они впоследствии правом на отсрочку погашения, не влияют на классификацию обязательств. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже если отказ от этого условия получен от кредитора после окончания отчетного периода. И наоборот, кредит классифицируется как долгосрочный, если ковенант кредита нарушается только после отчетной даты. Кроме того, поправки включают уточнение требований к классификации долга, который компания может погасить путем конвертации его в капитал. «Расчет» определяется как погашение обязательства за счет денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов предприятия. Исключение составляют конвертируемые инструменты, которые могут быть конвертированы в капитал, но только для тех инструментов, возможность конвертации которых классифицируется как долевой инструмент как отдельный компонент составного финансового инструмента. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

**Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации: механизмы финансирования поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 г.).** В ответ на обеспокоенность пользователей финансовой отчетности по поводу неадекватного или вводящего в заблуждение раскрытия информации о финансовых соглашениях в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия информации о соглашениях организации о финансировании поставщиков (SFA). Данные поправки требуют раскрытия информации о соглашениях предприятия о финансировании поставщиков, что позволило бы пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности. Целью дополнительных требований к раскрытию информации является повышение прозрачности механизмов финансирования поставщиков. Поправки не затрагивают принципы признания или оценки, а только требования к раскрытию информации. Новые требования к раскрытию информации вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен 30 января 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).** МСФО (IFRS) 14 позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО, продолжать признавать суммы, связанные с тарифным регулированием, в соответствии с предыдущими требованиями ГААР при переходе на МСФО. Однако для повышения сопоставимости с предприятиями, которые уже применяют стандарты бухгалтерского учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы эффект тарифного регулирования представлялся отдельно от других статей. Предприятие, которое уже представляет финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, не имеет права применять этот стандарт. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

**Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты или после даты, которая будет определена Советом по МСФО).** Эти поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 применительно к продаже или вкладу активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Основным следствием поправок является признание полной прибыли или убытка, когда сделка связана с бизнесом.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Частичная прибыль или убыток признается, когда сделка включает в себя активы, которые не представляют собой бизнес, даже если эти активы принадлежат дочерней компании. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

**9 апреля 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты.**

Настоящий стандарт заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Целью данного МСФО является улучшение способов представления и раскрытия финансовой отчетности с упором на информацию о финансовых результатах в отчете о прибылях и убытках.

**При этом основными требованиями МСФО 18 и причинами принятия стандарта являются:**

- **требование дополнительных определенных промежуточных итогов в отчете о прибылях и убытках.** Добавление определенных промежуточных итогов в отчет о прибылях и убытках упрощает сравнение финансовых показателей компаний и обеспечивает последовательную отправную точку для анализа инвесторов;
- **требование раскрытия информации о показателях эффективности, определенных руководством.** Требование к компаниям раскрывать информацию об определенных показателях эффективности повышает дисциплину в их использовании и прозрачность их расчета;
- **добавление новых принципов группировки (агрегации и дезагрегации) информации.** Установление требований относительно того, должна ли информация содержаться в первичной финансовой отчетности или примечаниях, а также предоставление принципов относительно необходимого уровня детализации повышает эффективность передачи информации.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

### 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 2023 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 агрегировано 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 (340 - 450 тысяч сум за 1 000 кубометров в 2023 году, 250 - 340 тысяч сум за 1 000 кубометров в 2022 году).



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 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	85 014	335 331	202 569
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(969)	(3 547)	(22 099)
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	5 712
Авансы выданные (в том числе за долгосрочные активы)	-	6	12 647
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 130 637	437 597	94 527
Задолженность по дивидендам	858 800	-	-
Финансовые гарантии	44 296	17 932	-

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	-

По состоянию на 31 декабря 2023 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	3 055	1 136 295	556 278
Покупка сырья и расходных материалов	1 027 519	97 541	139 790
Благотворительность и пожертвования	1 911	26 742	25 711
Амортизация справедливой стоимости Финансовых гарантий	25 388	11 593	-
Начисление)/восстановление резерва по обесценению финансовых гарантий	(27 400)	(22 739)	-

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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)	-

### Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров и членов Правления. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (7 сотрудников в 2023 году, 7 сотрудников в 2022 году), включая базовую заработную плату, бонусы и другие выплаты, составило 5 684 миллионов сум и 5 253 миллионов сум в 2023 и 2022 годах, соответственно.

### 7. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущие счета в банках - евро	-	15 452
Текущие счета в банках - сум	211	3 906
Текущие счета в банках - денежные средства на специальных счетах	391	76
Текущие счета в банках - доллары США	96	74
Текущие счета в банках - другая валюта	11	12
Текущие счета в банках - деньги в пути	8	1
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>717</b>	<b>19 521</b>

### 8. Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, денежные средства с ограничением в использовании в основном были представлены счетами, которые Группа имела в качестве обеспечения по аккредитивам.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 9. Дебиторская задолженность

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	35 443	38 279
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(25 767)	(19 164)
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>9 676</b>	<b>19 115</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность	684 545	555 094
За вычетом: резерва под ожидаемые кредитные убытки	(76 132)	(98 169)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>608 413</b>	<b>456 925</b>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>618 089</b>	<b>476 040</b>

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

На 31 декабря 2023 и 2022 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>	2023 год	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>(117 333)</b>	<b>(110 950)</b>
Отчисления за год	15 434	(6 383)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(101 899)</b>	<b>(117 333)</b>

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

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

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Не просро- чено	Количество дней просрочки				Итого
		<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	> 90 дней	
<b>31 декабря 2023 г.</b>						
Уровень ОКУ	16%	6%	9%	2%	30%	
Торговая дебиторская задолженность	246 537	99 755	42 265	172 650	158 781	<b>719 988</b>
ОКУ	(39 944)	(6 242)	(4 003)	(3 774)	(47 936)	<b>(101 899)</b>
<b>31 декабря 2022 г.</b>						
Уровень ОКУ	23%	6%	3%	7%	48%	
Торговая дебиторская задолженность	130 552	90 694	120 039	102 709	149 379	<b>593 373</b>
ОКУ	(29 847)	(5 548)	(3 430)	(7 437)	(71 071)	<b>(117 333)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. Товарно-материальные запасы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Материалы и запасы (по себестоимости)	212 285	157 842
Незавершенное производство (по себестоимости)	277 690	240 968
Готовая продукция (по себестоимости)	110 130	96 927
Резерв по ТМЗ / Резерв по обесценению по ТМЗ	(62 084)	(48 726)
<b>Итого товарно-материальных запасов</b>	<b>538 021</b>	<b>447 011</b>

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

### 11. Авансы выданные

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные за товары и услуги	181 351	175 941
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>181 351</b>	<b>175 941</b>

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

### 12. Прочие текущие активы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Прочие текущие нефинансовые активы</b>		
Предоплата прочих налогов	34 127	32 413
<b>Прочие текущие финансовые активы</b>		
Прочая дебиторская задолженность	33 591	32 979
<b>Итого прочих текущих активов</b>	<b>67 718</b>	<b>65 392</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. Основные средства

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочее</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>335 504</b>	<b>367 340</b>	<b>51 176</b>	<b>2 738 050</b>	<b>3 492 070</b>
Поступления	-	-	-	270 865	270 865
Выбытия	(836)	(1 262)	(2 304)	(29 371)	(33 773)
Переводы	25 175	2 088	9 054	(36 317)	-
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>359 843</b>	<b>368 166</b>	<b>57 926</b>	<b>2 943 227</b>	<b>3 729 162</b>
Поступления	-	-	-	573 134	573 134
Выбытия	(12 803)	(743)	(875)	(3 217 393)	(3 231 814)
Переводы	42 451	45 340	27 511	(115 302)	-
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>389 491</b>	<b>412 763</b>	<b>84 562</b>	<b>183 666</b>	<b>1 070 482</b>
<b>Износ и обесценение</b>					
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(84 690)</b>	<b>(267 561)</b>	<b>(32 643)</b>	-	<b>(384 894)</b>
Отчисления за год	(14 561)	(17 851)	(5 665)	-	(38 077)
Выбытия	143	678	678	-	1 499
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(99 108)</b>	<b>(284 734)</b>	<b>(37 630)</b>	-	<b>(421 472)</b>
Отчисления за год	(16 138)	(18 990)	(8 278)	-	(43 406)
Выбытия	3 718	536	561	-	4 815
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>(111 528)</b>	<b>(303 188)</b>	<b>(45 347)</b>	-	<b>(460 063)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>260 735</b>	<b>83 432</b>	<b>20 296</b>	<b>2 943 227</b>	<b>3 307 690</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>277 963</b>	<b>109 575</b>	<b>39 215</b>	<b>183 666</b>	<b>610 419</b>

В 2023 году Группа не капитализировала затраты по займам (2022: 80 772 миллионов сум).

Основная часть остатка незавершенного строительства на 31 декабря 2022 года являются затраты инвестиционного проекта «Расширение производственных мощностей ООО «Шуртанский газохимический комплекс» осуществленного в соответствии с Постановлениями Президента Республики Узбекистан № ПП-2551 от 20 июня 2016 года и № ПП-2965 от 11 мая 2017 года. (Примечание 15).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)****14. Нематериальные активы**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<b>Стоимость</b>			
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Поступления	11 232	165	11 397
На 31 декабря 2023 г.	11 232	165	11 397
<b>Износ и обесценение</b>			
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Отчисления за год	(566)	(14)	(580)
На 31 декабря 2023 г.	(566)	(14)	(580)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31 декабря 2022 г.	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	10 666	151	10 817

Основная часть нематериальных активов является программные обеспечения «ERP Управление предприятием 2», «Документооборот 8 КОРП» и «Управление автотранспортом» введенные в единую интегрированную информационную систему управления ресурсами предприятия на базе «1С: Предприятие 8.3».

**15. Активы, предназначенные для продажи**

В течение года, закончившихся 31 декабря 2023 года. Группа расклассифицировала активы, относящиеся к проекту расширения ООО «Шуртанский газохимический комплекс», в состав активов, предназначенных для продажи, в связи с намерением передать их в последующем в замены доли участия вновь создаваемого совместного предприятия.

Все обязательства капитального характера, связанные с проектом расширения ООО «Шуртанский газохимический комплекс», будут переданы вновь созданному совместному предприятию.

**16. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 627 527	3 007 294
<b>Прочие нефинансовые обязательства</b>		
Обязательства по договору	316	1 191
Прочие налоги к уплате	85 872	41 671
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>2 713 715</b>	<b>3 050 156</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая кредиторская задолженность являлась беспроцентной.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 17. Чистые обязательства по установленным выплатам

На 31 декабря 2023 года:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	Обязательства по вознаграждению сотрудникам		Итого
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	
<b>Стоимость услуги, в том числе:</b>			
Текущая стоимость услуги	3 780	579	4 359
Чистая процентная стоимость	11 322	1 422	12 744
Актuarные убытки	16 569	4 139	20 708
<b>Чистые расходы</b>	<b>31 671</b>	<b>6 140</b>	<b>37 811</b>
<b>Чистые обязательства по плану с установленными выплатами</b>			
Краткосрочная часть	1 752	944	2 696
Долгосрочная часть	98 370	12 658	111 028
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>100 122</b>	<b>13 602</b>	<b>113 724</b>
<b>Изменения в чистой стоимости обязательств</b>			
<b>На 1 января 2023 г.</b>	<b>72 159</b>	<b>9 064</b>	<b>81 223</b>
Чистые расходы	15 102	2 001	17 103
Актuarные убытки	16 569	4 139	20 708
Взносы работодателя	(3 708)	(1 602)	(5 310)
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>100 122</b>	<b>13 602</b>	<b>113 724</b>

На 31 декабря 2022 года:

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 17. Чистые обязательства по установленным выплатам (продолжение)

#### Ключевые актуарные допущения

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

	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования	14,87%	15,69%
Будущее увеличение заработной платы	14,49%	10,29%
Рост минимальной заработной платы	12,55%	13,16%

### 18. Капитал

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании составлял 207 383 миллиона сум (31 декабря 2022 года: 207 383 миллиона сум). Уставный капитал Компании был увеличен на 40 миллионов сум на основе решения единственного учредителя Компании от 9 сентября 2022 года.

Согласно решениям АО «Узбекнефтегаз» в 2023 году, часть прибыли ООО «Шуртанский газохимический комплекс» за 2021-2022 годы в размере 1 000 миллиардов сумов распределено в качестве дивидендов.

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2023 год	2022 год
Начисления дивидендов акционеру	1 000 000	-
Дивиденды уплаченные	(91 200)	-
Налог на дивиденды	(50 000)	-
<b>Итого задолженность по дивидендам</b>	<b>858 800</b>	<b>-</b>

### 19. Реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2023 год	2022 год
Реализация полиэтиленовой продукции	1 805 108	1 815 692
Реализация газа и продуктов переработки газа	1 082 621	882 412
Реализация бензина и керосина	621 855	532 554
Реализация других продуктов	32 564	41 144
<b>Итого реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии</b>	<b>3 542 148</b>	<b>3 271 802</b>

#### Географические рынки

Узбекистан	3 542 148	3 271 802
<b>Итого реализация газа, продуктов газопереработки и нефтехимии</b>	<b>3 542 148</b>	<b>3 271 802</b>

### 20. Использованное сырье и расходные материалы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	2023 год	2022 год
Приобретенный газ	1 049 317	796 388
Материалы и запасы	117 691	104 988
Прочее	73 084	82 092
<b>Итого использованное сырье и расходные материалы</b>	<b>1 240 092</b>	<b>983 468</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. Услуги и коммунальные расходы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Ремонт и техническое обслуживание	29 373	28 416
Услуги по переработке газового конденсата	91 784	81 175
Коммунальные услуги	95 643	60 840
Услуги охраны	55 331	52 369
Транспортные услуги	29 885	8 567
Комиссионные расходы	7 722	16 970
Профессиональные услуги	15 785	11 277
Услуги по хранению нефтепродуктов	33 289	-
Прочее	7 195	8 336
<b>Итого услуги и коммунальные расходы</b>	<b>366 007</b>	<b>267 950</b>

### 22. Расходы на вознаграждение работникам

Расходы на вознаграждения работникам составляли 433 363 миллиона сум, включая отчисления в социальный налог в размере 42 109 миллионов сум (2022 год: 381 963 миллиона сум, включая отчисления в социальный налог в размере 41 436 миллионов сум).

### 23. Налоги, кроме налога на прибыль

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Акцизный налог	10 479	28 544
Земельные налоги	6 982	12 378
Налог за пользование водными ресурсами	9 616	7 454
Налог на имущество	6 869	5 307
Налог на добавленную стоимость	5 595	2 664
Прочие налоги	115	-
<b>Итого налоги, кроме налога на прибыль</b>	<b>39 656</b>	<b>56 347</b>

### 24. Прочие операционные доходы и расходы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Доходы от списания налоговой задолженности	-	-
Прочее	103 574	37 106
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>103 574</b>	<b>37 106</b>

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Убыток от выбытия основных средств	34 406	28 236
Сборы и штрафы	77	545
Прочее	27 221	24 710
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>61 704</b>	<b>53 491</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. Финансовые расходы

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Убыток от признания займов выданных	7 287	1 496
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>7 287</b>	<b>1 496</b>
Резерв: процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 17)	12 744	13 993
<b>Итого финансовых затрат</b>	<b>20 031</b>	<b>15 489</b>

### 26. Налог на прибыль

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

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Расходы по текущему налогу	268 160	374 170
(Доходы)/Расходы по отложенному налогу	(63 425)	(3 549)
<b>Расходы по налогу на прибыль, представленные в консолидированном отчете о прибылях или убытках</b>	<b>204 735</b>	<b>370 621</b>

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

Отложенные налоги отражают чистый налоговый эффект временных разниц между показателями балансовой стоимости активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы, существующие по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023 и 2022 годах) к расходам по налогу на прибыль, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Прибыль до налога на прибыль	1 023 344	1 476 707
Нормативная ставка налога	20%	20%
<b>Расчетные расходы по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<b>204 669</b>	<b>295 341</b>
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы), нетто	66	49 548
Прибыль полученная от беспроцентного займа от АО "Узбекнефтегаз"	-	25 732
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>204 735</b>	<b>370 621</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2023 и 2022 годов были рассчитаны исходя из ожидаемых ставок налога на прибыль в размере 20%.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. Налог на прибыль (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2023 года и их движение за соответствующие годы включают следующие позиции:

<i>В миллионах узбекских сум</i>	31 декабря 2022 г.	В консоли- дированном отчете о прибыли или убытке	В консоли- дированном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2023 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>				
Дебиторская задолженность	61 671	(2 638)	-	59 033
Основные средства	-	615 916	-	615 916
Финансовые гарантии	14 396	1 964	-	16 360
Авансы выданные	13 709	393 372	-	407 081
Обязательства по вознаграждению работникам	16 245	2 358	4 142	22 745
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>106 021</b>	<b>1 010 972</b>	<b>4 142</b>	<b>1 121 135</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>				
Основные средства	(61 973)	61 973	-	-
Товарно-материальные запасы	(35 517)	(5 646)	-	(41 163)
Прочее	(4 317)	(3 973)	18	(8 272)
Активы, предназначенные для продажи	-	(999 901)	-	(999 901)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(101 807)</b>	<b>(947 547)</b>	<b>18</b>	<b>(1 049 336)</b>
<b>Чистый отложенный налоговые активы</b>	<b>4 214</b>	<b>63 425</b>	<b>4 160</b>	<b>71 799</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2023 года по основным средствам, авансам выданным и активам, предназначенным для продажи, в основном относятся к реклассификации затрат проекта расширения ООО «Шуртанский газохимический комплекс» как активы, предназначенные для продажи (*Примечание 15*).

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 консоли- дированном отчете о прибыли или убытке	В консоли- дированном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>				
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	-
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>117 955</b>	<b>(6 049)</b>	<b>(5 885)</b>	<b>106 021</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>				
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	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(111 405)</b>	<b>9 598</b>	<b>-</b>	<b>(101 807)</b>
<b>Чистый отложенный налоговые активы</b>	<b>6 550</b>	<b>3 549</b>	<b>(5 885)</b>	<b>4 214</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 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 2023 и 2022 годов.

#### Валютный риск

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

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

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
2023 год	10%	(2 471)	15%	(246 906)
	-10%	2 471	-15%	246 906
2022 год	4%	(7 061)	2%	(50 464)
	-4%	7 061	-2%	50 464

#### Процентный риск

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****27. Управление финансовыми рисками (продолжение)***Процентный риск (продолжение)*

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

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

*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.

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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

#### Риск ликвидности (продолжение)

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

На 31 декабря 2023 г.	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	2 627 527	-	2 627 527
Финансовые гарантии	81 802	-	81 802
Задолженность по дивидендам	858 800	-	858 800
Прочие текущие обязательства	26 975	-	26 975
<b>Итого недисконтированных финансовых обязательств</b>	<b>3 595 104</b>	<b>-</b>	<b>3 595 104</b>

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
<b>Итого недисконтированных финансовых обязательств</b>	<b>3 099 214</b>	<b>-</b>	<b>3 099 214</b>

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

#### Управление капиталом

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

#### 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 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	717	717	19 521	19 521
Денежные средства, ограниченные в использовании	54 509	54 509	39 585	39 585
Торговая дебиторская задолженность	608 413	608 413	456 925	456 925
Долгострочная дебиторская задолженность	9 676	9 676	19 115	19 115
Прочие текущие финансовые активы	33 591	33 591	32 979	32 979
Прочие долгосрочные финансовые активы	35 872	35 872	43 299	43 299
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>742 778</b>	<b>742 778</b>	<b>611 424</b>	<b>611 424</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 627 527	2 627 527	3 007 294	3 007 294
Финансовые гарантии	81 802	81 802	71 979	71 979
Задолженность по дивидендам	858 800	858 800	-	-
Прочие текущие обязательства	26 975	26 975	19 941	19 941
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>3 595 104</b>	<b>3 595 104</b>	<b>3 099 214</b>	<b>3 099 214</b>



## 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 2023 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
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	717	-	-	717
Денежные средства, ограниченные в использовании	54 509	-	-	54 509
Торговая дебиторская задолженность	-	-	608 413	608 413
Долгострочная дебиторская задолженность	-	-	9 676	9 676
Прочие текущие активы	-	-	33 591	33 591
Прочие долгосрочные активы	-	-	35 872	35 872
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	2 627 527	2 627 527
Задолженность по дивидендам	-	-	858 800	858 800
Финансовые гарантии	-	-	81 802	81 802
Прочие текущие обязательства	-	-	26 975	26 975

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2022 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
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
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
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
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 течение отчетного периода не было переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также переводов на Уровень 3 или из Уровня 3 для оценки справедливой стоимости.

#### Иерархия справедливой стоимости

Все финансовые инструменты, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости, основываясь на используемых при оценке исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости на регулярной основе, Группа определяет, произошли ли переводы между уровнями иерархии, путем переоценки категоризации (на основе исходных данных самого низкого уровня, которые важны для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

В течение года, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не было изменений в процессах оценки Группы, методах оценки и типах исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости.

### 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 иностранной и национальной валютах «BB-/B».

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

#### 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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 28. Договорные и условные обязательства и операционные риски (продолжение)

#### 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 2023 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Группы по налогам, валюте и таможене будут подтверждены.

#### Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства капитального характера Группы составили 12 096 042 миллионов сум (31 декабря 2022 года: 11 004 634 миллионов сум) и в основном связаны с проектом по расширению Шуртанского газохимического комплекса (*Примечание 15*).

#### Обязательства по финансовым гарантиям

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа предоставила ряд гарантий своим связанным сторонам, в том числе, АО «Узбекнефтегаз» на сумму 2 630 191 миллионов сум (31 декабря 2022 года: 1 734 966 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

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

#### Изменение организационно-правовой формы

С 20 марта 2024 года организационно-правовая форма УП «Строительно-монтажного и ремонтного управления» при ООО «Шуртанский газохимический комплекс» изменена с унитарного предприятия на «Общество с ограниченной ответственностью».

#### Цена по реализации природного газа

Цена по реализации на природный газ была увеличена с 450 тысяч сум до 600 тысяч сум, включая НДС, в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 29 декабря 2023 года.

#### Финансовые гарантии

10 мая 2024 года между АО «Узбекнефтегаз» и акционерно коммерческим банком «Hamkorbank» заключено кредитное соглашение на общую сумму 13 млн евро, по которому Группа выступает поручителем.

23 мая 2024 года между ООО «Uzbekistan GTL» и акционерно коммерческим банком «Aloqabank» заключено кредитное соглашение на общую сумму 200 млрд сумов, по которому Группа выступает поручителем.