АО “УЗБЕКНЕФТЕГАЗ”



ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

с аудиторским заключением независимого аудитора

UZBEKNEFTEGAZ

MARIKON AUDIT
верный ориентир вашего бизнеса

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о финансовом положении 1
Отдельный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе 2
Отдельный отчет о движении денежных средств 3
Отдельный отчет об изменениях в акционерном капитале 4

Примечания к отдельной финансовой отчетности

1. Компания и ее деятельность 6
2. Основа подготовки финансовой отчетности 7
3. Основные аспекты учетной политики 7
4. Существенные учетные оценки и суждения 20
5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций и новых положений бухгалтерского учета 23
6. Операции со связанными сторонами 26
7. Денежные средства и их эквиваленты 28
8. Денежные средства с ограничением к использованию 28
9. Торговая дебиторская задолженность 29
10. Авансы выданные 30
11. Прочие текущие активы 30
12. Товарно-материальные запасы 30
13. Предоплата по прочим налогам 30
14. Займы, выданные связанным сторонам 31
15. Активы по разведке и оценке 31
16. Основные средства 32
17. Инвестиции в дочерние предприятия и Прочие долгосрочные финансовые активы 33
18. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия 33
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность 34
20. Займы 34
21. Резервы 37
22. Акционерный капитал 38
23. Выручка 38
24. Себестоимость 38
25. Налоги, кроме налога на прибыль 38
26. Общие и административные расходы 38
27. Расходы по транспортировке и реализации 39
28. Прочие операционные доходы 39
29. Финансовые доходы 39
30. Финансовые расходы 39
31. Производственные расходы 39
32. Налоги на прибыль 40
33. Управление финансовыми рисками 42
34. Условные активы, обязательства и операционные риски 48
35. События после отчетной даты 49

Республика Узбекистан, г. Ташкент,
ул. М. Юсуф, д.46/2,
тел. 71 260-49-50, ф. 71 207-62-07.
Р/с 20208000204050179001, В ЧЗАКБ
«DAVR-BANK» Мирзо-Улугбекский ф-л, Код
банка 01072, ИНН 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru

AUDIT MARIKON

Republic of Uzbekistan, Tashkent City,
46/2 M.Usuf str.,
tel.: 71 208-49-50, f. 71 207-62-07
Current A/c 20208000204050179001 in
Mirzo- Ulugbek branch of«DAVR-BANK»,
BIN 01072 Tax ID 203248237
E-mail: marikonaudit@mail.ru

№ 154
От 29 Июня 2022 г.

Акционерам, Наблюдательному совету,
Руководству АО "Узбекнефтегаз"

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчётности АО "Узбекнефтегаз", подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2021 года, состоящей из:

Отдельного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
Отдельного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
Отдельного отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
Отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность АО "Узбекнефтегаз", дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также о финансовых результатах, движении денежных средств и изменений в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Заявление о независимости

Мы независимы по отношению к АО "Узбекнефтегаз" в соответствии с этическими требованиями установленными Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, а так же в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» в части соблюдении принципа независимости, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Наш подход к аудиту

Основными видом деятельности АО "Узбекнефтегаз" является добыча и переработка сырой нефти, газа и газового конденсата, а также продажей газа и нефтепродуктов. Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО "Узбекнефтегаз" в сфере их деятельности. При планирвании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, котрая создаёт риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период по итогам и на конец 2021 года. Мы обсуждали различные вопросы с руководством АО "Узбекнефтегаз" в ходе проведения аудита. Мы обеспечили включение в аудиторскую группу сертифицированного специалиста по ценным бумагам.

Существенность

Мы использовали своё профессиональное суждение для определения существенности на уровне финансовой отчётности АО "Узбекнефтегаз". Мы определили уровень существенности в 2 % от суммы активов отдельного отчёта о финансовом положении АО "Узбекнефтегаз". Мы рассмотрели и определили показатель суммы активов в качестве достаточно репрезентативного, так как большую часть активов составляют суммы долгосрочных активов в виде основных средств и дебиторских задолженностей, включая задолженности в валюте, и с учётом того, что правдивая оценка сумм дебиторских задолженностей существенно влияет на финансовое состояние.
Под достоверностью финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей финансовой отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на решения разумного пользователя такой информации.
Под уровнем существенности понимается предельное значение искажения финансовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой.
Аудит также включает оценку приемлемости используемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.
Аудит включает выполнение процедур по выявлению несоблюдений требований нормативно правовых актов руководством и персоналом хозяйствующего субъекта, которые оказывают существенное влияние на финансовые результаты деятельности и привели к существенным искажениям финансовой отчетности.

Объём аудита

Мы провели работу по аудиту в офисе АО "Узбекнефтегаз" расположенном в г.Ташкенте, по адресу ул. Истикбол 21. Эта работа состояла из полного аудита всех существенных сумм операций, и полного аудита отдельных контрольных моментов. В итоге, проведя вышеописанный объём работ, мы достигли следующего покрытия статей финансовой отчетности: 99% выручки, 98 % активов, 89 % прибыли до налогообложения, а в среднем по всем статьям финансовой отчётности – 91 %.

Ключевой вопрос аудита

Признание и оценка выручки от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии, являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка.
Сумма выручки от реализации в общей выручке является существенной для финансовой отчетности Общества.
Выручка признается тогда, когда, Общество уверено в её получении.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от реализации продукции, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров поставок продукции, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм просроченных задолженностей, и оценку действующих процедур по подтверждению задолженностей покупателей

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Республики Узбекистан, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов. Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

COVID-19. В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о вспышке COVID-19 глобальной пандемии. В ответ на пандемию узбекские власти реализовали многочисленные меры, пытающиеся задержать распространение и влияние COVID-19, такие как запреты на перемещение и ограничения деловой деятельности, карантин и т.д. Однако, после отчетного периода, правительство Узбекистана постепенно начало ослаблять карантинные ограничительные меры. Например, открылись наземные границы с соседними странами, был отменен масочный режим и ослаблены карантинные меры при международном воздушном перемещении. Тем не менее, из-за будущих последствий нынешней экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно предсказать на сколько будут отличаться фактические результаты от ожидания Руководства.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять выводы, выражающие уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное Управление и 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 АО "Узбекнефтегаз" 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 АО "Узбекнефтегаз", прекратить его 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 АО "Узбекнефтегаз".

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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности в следствие 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 в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО "Узбекнефтегаз";
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО "Узбекнефтегаз" продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности 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 АО "Узбекнефтегаз" утратит способность или возможность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а та же того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации сторонних организаций или деятельности внутри АО "Узбекнефтегаз", чтобы выразить мнение о финансовой отчётности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО "Узбекнефтегаз". Мы остаёмся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а так же о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита. Мы так же предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Сведения об аудируемом лице

Аудиторское заключение предоставляется АО "Узбекнефтегаз". Адрес: 100047 г. Ташкент, ул. Истикбол, 21, р/с 20 210 000 800 124 339 001 в Яшнабадском филиале УзПБС г. Ташкента, МФО 00432, ИНН 200 837 914, ОКЭД 84 111 Код НДС: 326 080 011 602.

Сведения об аудиторской организации «MARIKON AUDIT»

Юридический адрес: Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул. М. Юсуфа дом 46/2, расчетный счет: 2020 8000 2040 5017 9001 в М. Улугбекском отделении ЧЗ АКБ "DAVR-BANK", код банка 01072, ОКЭД 69202. Полис страхования ответственности аудиторской организации № 0105/1308/21/002-1 от 07.04.2022 года, от Страховой компании «INSON», ИНН 203248237, тел. 71 208-49-50, ф.71 208-09-76. Аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО "Узбекнефтегаз" за 2021 г., проведен независимым аудитором ООО «MARIKON-AUDIT» Ариповой Зиёдой Ариповной, сертификат аудитора № 05579 от 29.11.2018 г. Обязательная аудиторская проверка достоверности отдельной финансовой отчетности хозяйствующего субъекта АО "Узбекнефтегаз" с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года, по состоянию на 31.12.2021 года на основании договора № 8657 от 20.06.2022 г.

Генеральный директор
ООО «MARIKON-AUDIT» _____ Махмудова Г.Г.

Аудитор _____ Арипова З.А.

Ташкент, 29 июня 2022 года.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	На 31 декабря 2021 г.	2020 г. (исправ.)	2019 г. (исправ.)
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	16	29 817	25 352	21 263
Активы по разведке и оценке	15	712	454	425
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	18	2 530	2 523	2 510
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	-	-	56
Долгосрочные авансы выданные	10	849	1 168	-
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества		9 131	8 495	8 586
Займы, выданные связанным сторонам	14	7 753	5 175	4 576
Прочие долгосрочные активы		86	249	80
Итого долгосрочные активы		**50 877**	**43 416**	**37 496**
Текущие активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 672	2 021	234
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	196	271	566
Дебиторская задолженность	9	2 301	2 604	1 509
Авансы выданные	10	334	395	1 557
Товарно-материальные запасы	12	290	419	456
Предоплата по налогу на прибыль		28	182	25
Предоплата по прочим налогам	13	628	711	619
Займы, выданные связанным сторонам		1 439	1 583	550
Прочие текущие активы	11	547	513	377
Итого текущие активы		**7 435**	**8 699**	**5 894**
Итого активы		**58 312**	**52 115**	**43 390**
Обязательства и капитал				
Акционерный капитал				
Уставный капитал	22	21 536	21 536	14 629
Нераспределенная прибыль/(убыток)		9 305	8 240	(4 709)
Итого капитал		**30 841**	**29 776**	**9 920**
Долгосрочные обязательства				
Займы	20	14 610	9 306	17 858
Резервы		1 514	1 415	1 125
Отложенные налоговые обязательства		981	1 188	723
Прочие долгосрочные обязательства		1 523	1 536	1 523
Итого долгосрочные обязательства		**18 628**	**13 445**	**21 228**
Текущие обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	3 999	7 255	5 993
Займы	20	2 380	1 516	4 052
Резервы		17	24	49
Прочие текущие обязательства		2 447	99	2 147
Итого текущие обязательства		**8 844**	**8 893**	**12 241**
Итого обязательства		**27 472**	**22 338**	**33 469**
Итого обязательства и капитал		**58 312**	**52 115**	**43 390**

Председатель Правления _____ *М. Абдуллаев*

Заместитель Председателя Правления по финансам _____ *С. Мирзаев*

Главный бухгалтер _____ *И.А. Обидов*

Учетная политика и примечания на страницах 5 – 47
являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТОК

В миллиардах узбекских сум	Прим.	2021 г.	2020 г. (исправ.)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	23	12 142	11 391
Прочий доход от операционной деятельности	28	153	487
Итого реализация и прочий доход		**12 296**	**11 878**
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	24	(447)	(362)
Производственные расходы		(2 311)	(1 965)
Налоги, кроме налога на прибыль	25	(2 094)	(1 787)
Износ, истощение и амортизация		(2 749)	(2 494)
(Обесценение) / восстановление торговой дебиторской задолженности		(1 329)	20
Общие и административные расходы	26	(729)	(493)
Расходы по транспортировке и реализации	27	(161)	(156)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		(248)	(247)
Доход/(Убыток) от выбытия основных средств, нетто		2	(300)
Прочие операционные расходы		(163)	(292)
Итого затраты и расходы		**(10 229)**	**(8 076)**
Прибыль от операционной деятельности		**2 067**	**3 802**
Финансовый доход	28	263	361
Прочий неоперационный доход		111	513
Убыток от курсовых разниц, нетто		(210)	(437)
Финансовые затраты	30	(520)	(645)
Прибыль/(убыток) до учета налога на прибыль		**1 712**	**3 594**
Расходы по налогу на прибыль	32	(392)	(693)
Чистая прибыль/(убыток) за год		**1 321**	**2 901**
Убыток/(прибыль) от прекращенной деятельности за год		-	–
Прибыль/(убыток) за год		**1 321**	**2 901**

Председатель Правления _____ *М. Абдуллаев*

Заместитель Председателя Правления по финансам _____ *С. Мирзаев*

Главный бухгалтер _____ *И.А. Обидов*

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	2021 г.	2020 г. (исправ.)
Чистая прибыль/(убыток) за год		**1 321**	**2 901**
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Курсовые разницы от пересчета отчетностей предприятий с разной функциональной валютой, за вычетом налога на прибыль		-	-
Итого прочий совокупный доход за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**5 804**	**2 262**
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Актуарный (убыток)/доход по планам с установленными выплатами Группы, за вычетом налога на прибыль		(6)	(13)
Чистый убыток по долевым инструментам по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		87	-
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**81**	**(13)**
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		**1 402**	**2 888**
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		1 360	2 801
Неконтролирующие доли участия		42	87
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		**1 402**	**2 888**

Председатель Правления *М. Абдуллаев*

Заместитель Председателя Правления по финансам *С. Мирзаев*

Главный бухгалтер *И.А. Обидов*

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря 2021	2020 (исправ.)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до уплаты налога на прибыль		1 712	3 594
Корректировки:			
Износ, истощение и амортизацию	16	2 749	2 494
Безуспешные затраты по разведке и оценке	15	248	247
Обесценение торговой и дебиторской задолженности	9	1 329	(20)
Изменение в резервах		(245)	121
Убыток от выбытия основных средств	15	(2)	300
Финансовый доход	28	(263)	(361)
Финансовые расходы	29	563	645
Отрицательная курсовая разница, нетто		592	437
Прочие денежные операции		(260)	(19)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**6 422**	**7 439**
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	9	(1 026)	(998)
Изменение товарно-материальных запасов	12	129	38
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	19	(908)	(992)
Изменения авансов выданных, прочих активов и прочих обязательств		417	(146)
Изменение в прочих обязательствах		(38)	(11)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		**4 997**	**5 330**
Проценты уплаченные		15	15
Налог на прибыль уплаченный	32	(445)	(384)
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий		5	5
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		**4 126**	**4 966**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	15	(7 718)	(7 158)
Инвестиции в дочерние компании		(334)	91
Займы, выданные связанным сторонам	20	(2 034)	(958)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании	8	76	295
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		**(10 162)**	**(7 730)**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам	20	13 018	6 713
Погашение займов	20	(6 794)	(1 228)
Проценты уплаченные	30	(725)	(1 038)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		**5 499**	**4 448**
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и ихэквиваленты		37	103
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		**(349)**	**1 786**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	2 021	234
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	**1 672**	**2 021**

Председатель Правления *М. Абдуллаев*

Заместитель Председателя Правления по финансам *С. Мирзаев*

Главный бухгалтер *И.А. Обидов*

Учетная политика и примечания на страницах 5 – 47
являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В АКЦИОНЕРНОМ КАПИТАЛЕ

В миллиардах узбекских сум	Уставный капитал	(Накопленный убыток) / нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого
Баланс на 1 января 2020 года	**14 629**	**(4 709)**	**9 920**	**363**	**10 283**
Чистый прибыль за год	–	2 901	**2 901**	(87)	**2 814**
Прочий совокупный доход	–	(13)	**(13)**	–	**(13)**
Общий совокупный доход/(убыток) за год	**–**	**2 888**	**2 888**	**(87)**	**2 801**
Уменьшение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	(11 194)	9 829	(1 365)	–	**(1 365)**
Сделки с акционерами	1 561	1 951	3 512	–	**3 512**
Конвертация кредиторской задолженности по кредитам и дивидендам	16 540	(1 023)	15 517	–	**15 517**
Распределение среди акционеров	–	(516)	(516)	–	**(516)**
Прочие движения	–	(180)	(180)	–	**(180)**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**21 536**	**8 240**	**29 776**	**276**	**30 052**
Баланс на 1 января 2021 года	**21 536**	**8 240**	**29 776**	**276**	**30 052**
Чистая прибыль/(убыток) за год	–	1 321	1 321	(42)	**1 279**
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	81	81	–	**81**
Общий совокупный доход/(убыток) за год	**–**	**1 402**	**1 402**	**(42)**	**1 360**
Дивиденды	–	(309)	(309)	–	**(309)**
Прочие распределения Акционеру	–	(28)	(28)	–	**(28)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**21 536**	**9 305**	**30 841**	**234**	**31 075**

Председатель Правления _____ *М. Абдуллаев*

Заместитель Председателя Правления по финансам _____ *С. Мирзаев*

Главный бухгалтер _____ *И.А. Обидов*

Учетная политика и примечания на страницах 5 – 47
являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Компания и ее деятельность

Акционерное общество "Узбекнефтегаз" (АО "Узбекнефтегаз" или "Компания") - государственное нефтегазовое предприятие Республики Узбекистан. Компания главным образом занимается добычей и переработкой сырой нефти, газа и газового конденсата, а также продажей газа и нефтепродуктов.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, от имени Правительства Узбекистана («Правительство»), Агентство по управлению государственными активами при Комитете по управлению государственным имуществом владеет 100% всех обыкновенных акций Компании или 99,996% всех акций. Привилегированные акции без права голоса составляют 0,004% от общего количества акций и принадлежат частным лицам и другим юридическим лицам. С 31 декабря 2017, от имени Правительства Узбекистана ("Правительство"), Агентство по управлению государственными активами при Комитете по управлению государственным имуществом владеет 100% всех обыкновенных акций Компании или 99,99% всех акций. Привилегированные акции без права голоса составляют 0,01% от общего количества акций и принадлежат частным лицам и другим юридическим лицам.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Узбекистан, город Ташкент, Яшнабадский район, ул. Истикбол, 21.

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

Основные направления деятельности Компании включают, помимо прочего, нижеследующее:

- определение стратегическое развития нефтегазовой отрасли в Узбекистане и разработка выполнимых шагов для достижения этих стратегических целей;
- удовлетворение потребностей народного хозяйства и населения Узбекистана в нефтегазовой продукции.

В 2019 году на основании Постановления Президента Республики Узбекистан №4388 от 9 июля 2019, некоторые дочерние организации (АО «Узбурнефтегаз», АО «Узнефтегаздобыча», АО «Узнефтепродукт», АО «Мубарекнефтегаз», ООО «Мубарекский ГПЗ», ООО «Устюртгаз», ООО «Газлинефтегаздобыча», ООО «Шуртаннефтегаз») были присоединены к АО «Узбекнефтагаз». Для целей данного присоединения Акционер Компании осуществил взнос в уставный капитал Компании в форме принадлежащей ему неконтрольной доли участия в вышеуказанных предприятиях. В результате данного взноса в уставный капитал Компания увеличила доли владения в данных предприятиях до 100%. Разница между номинальной стоимостью выпущенных акций и балансовой стоимостью полученных неконтрольных долей участия была признана в составе нераспределенной прибыли.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая отдельная 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.

Настоящая отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной отдельной финансовой отчетности. Для целей отделной финансовой отчетности, компания использует затратный метод для инвестиций.

АО “Узбекнефтегаз” ведет учет и предоставляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Республике Узбекистан. Настоящая отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета и отчетности Компании.

Отдельная финансовая отчетность Компании представлена в миллионах узбекских сум (“сум”), кроме случаев, где указано иное. Отдельная финансовая отчетность за 2019 год была утверждена и одобрена к выпуску Председателем Правления 31 января 2021 года.

Иностранная валюта

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Отдельная финансовая отчетность Компании представлена в валюте - узбекский сум.

Операции и балансовые счета

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 отдельном отчете о прибылях и убытках.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Центральным Банком Республики Узбекистан (“ЦБУ”), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Узбекистан.

Обменный курс ЦБУ на 31 декабря 2021 года составлял 10 838 сум за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2021 года (10 476 сум за 1 доллар США на 31 декабря 2020). Обменный курс ЦБУ на 31 января 2021 года составлял 10 519 сум за 1 доллар США.

3. Основные аспекты учетной политики

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

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

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

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Инвестиции в дочерние предприятия

При подготовке отдельной финансовой отчетности Общество учитывает инвестиции в дочерние предприятия по фактической стоимости. Компания признает дивиденды, полученные от дочернего предприятия, в составе прибыли или убытка в своей отдельной финансовой отчетности в момент установления права Общества на получение дивидендов.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Обществу принадлежит 20 или более процентов прав голоса в отношении отдельных объектов инвестиций, следовательно, Общество имеет значительное влияние. Общество со значительным влиянием над объектом инвестиций учитывает свои инвестиции в ассоциированное и совместные предприятие в отдельной финансовой отчетности по фактической стоимости. Компания признает дивиденды, полученные от ассоциированного предприятия, в составе прибыли или убытка в своей отдельной финансовой отчетности в момент установления права Общества на получение дивидендов.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, 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 двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируется как долгосрочные активы и обязательства.

Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) займы, выданные связанным сторонам; (3) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости по ним признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую

стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Займы, выданные связанным сторонам включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию “финансовые активы, предназначенные для торговли”, и которые не были отнесены в категории “переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток” или “имеющиеся в наличии для продажи”. Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы, выданные связанным сторонам, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Сумма убытка от обесценения или дохода от его восстановления включается в состав доходов и расходов отчетного периода.

Компания не классифицирует финансовые активы как “удерживаемые до погашения”, если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Компанией до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций: (1) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) продаж, совершенных после того, как Компания уже собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или (3) продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Компании причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Дивиденды и проценты к получению отражаются в отдельном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в случае ссуд, займов и кредиторской задолженности за вычетом прямых затрат по сделке.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой не котируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке, и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода. Часть показателей предыдущего периода была скорректирована для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные признаки обесценения по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление “случая понесения убытка”), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Признаки обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации, и кроме того, к таким признакам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией 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 балансе, если их сумма существенна.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Компания сначала оценивает, существуют ли объективные признаки обесценения индивидуально для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, или для группы финансовых активов, которые не являются индивидуально значимыми. Если Компания решает, что для индивидуально оцениваемого финансового актива независимо от того, является ли он значительным или нет, объективных признаков обесценения не существует, она включает актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и совместно оценивает их на предмет обесценения. Активы, которые индивидуально оцениваются на предмет обесценения и для которых убыток от обесценения признается или продолжает признаваться, не включаются в общую оценку обесценения.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить все причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Сумма резерва отражается в составе прибыли или убытка. Основными факторами, которые Компания учитывает при определении обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус и реализуемость или соответствующее обеспечение, если таковое имеется.

Для определения наличия объективных признаков возникновения убытка от обесценения также используются следующие основные критерии:

- При получении из финансовой информации о том, что контрагент сталкивается с финансовыми затруднениями
- Контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

- При наличии неблагоприятных изменений в статусе платежей контрагента в результате изменений в национальной или местной экономической ситуации влияющее на контрагента
- Стоимость залогового имущества если есть, в значительной степени уменьшается исходя из ухудшения положения на рынке

Торговая и прочая дебиторская задолженность списывается, при поступлении денежных средств от клиентов и заемщиков или при других похожих расчетах.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой природный газ, сырую нефть, продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость запасов газа и нефтепродуктов определяется методом 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).

Стоимость затрат на разведку и оценку

Права недропользования для геологической деятельность

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

Геологоразведка и оценка стоимости или буровые работы

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

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

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

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Стоимость затрат на разведку и оценку (продолжение)

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

Основные средства

Первоначальная стоимость актива, включает его цену покупки или стоимость строительства, любые затраты непосредственно связанные с вводом актива в эксплуатацию, первоначальную оценку обязательств по выводу из эксплуатации, если таковые имеются, и для квалифицируемых активов, затраты по займам. Активы, находящиеся в финансовой аренде, также включены в состав основных средств. Безвозвратный налог на добавленную стоимость, связанный с приобретением основных средств, капитализируется Компанией. 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 уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения, если таковой имеется, признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Амортизационный убыток, признанный 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 отражаются в финансовом результате.

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

Основные средства добычи нефти и газа

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

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

Износ, истощение и амортизация

Основные средства добычи нефти и газа амортизируются методом произведенной продукции.

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

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

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Основные средства	Срок полезного использования
Здания и сооружения	30-45 лет
Активы НПЗ	5-30 лет
Машины и оборудование	5-20 лет
Транспортные средства и другое имущество, технологическое оборудование	3-10 лет

Ожидаемый срок полезного использования основных средств, пересматривается на ежегодной основе и, если необходимо, изменения в сроке полезного использования учитываются на перспективной основе.

Остаточная стоимость актива — это расчетная сумма от выбытия актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, которую Компания получила бы в настоящее время, если бы актив уже достиг конца срока службы и был бы в ожидаемом состоянии в конце его срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Компания 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.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

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

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с толкованием "КИМСФО" 1 *"Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации"* следующим образом:

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

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

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)

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

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

Капитализация затрат по займам

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 Компания 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.

Договоры финансовой и операционной аренды

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо по приведенной стоимости минимальных арендных платежей (если эта сумма ниже). Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по финансовой аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности Компании. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционной аренды равномерно относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках в течение срока аренды.

Государственные субсидии

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

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

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Компания 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 финансовые затраты.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость (“НДС”)). В иных случаях налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке “Налоги, за исключением налога на прибыль” в отчете о прибылях и убытках.

Суммы НДС, акциза, подлежащие возмещению, отражаются в отчетности в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов и Обязательств по прочим налогам в балансе, соответственно.

Пенсии и другие пенсионные пособия

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию, в соответствии с коллективными договорами между Компанией и ее работниками. Коллективный договор, в частности предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, выплаты в праздничные дни, доплаты к пенсии, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

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 отчете о прибылях и убытках, представляя с 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 отражаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг работников, стоимость прошлогодних услуг и последствии любых сокращений или расчетов. Прошлые затраты на обслуживание, возникшие в результате внесения изменений в плане, признаются сразу, когда компания принимает решение о внесении изменений.

Существенная оценка: пенсии и другие пенсионные пособия.

Учет пенсий с установленными выплатами и другими выплатами после выхода на пенсию предполагает проведение существенных оценок при оценивании пенсионных обязательств Компании. Эти оценки требуют принятия допущений относительно многих неопределенностей. Предположения о пенсиях и других выплатах после выхода на пенсию, пересматриваются в конце каждого года. Предположения используются для определения прогнозирования обязательств по выплате пособий на конец года.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Пенсии и другие пенсионные пособия (продолжение)

Наиболее значимыми допущениями для приведенных сумм являются ставка дисконтирования, рост заработной платы и уровень смертности. Допущения дают изменения основываясь на условиях окружающей среды (здесь идет прямой перевод) в стране. Используемые допущения варьируются из года в год, что в конечном итоге влияет на будущую чистую прибыль и на чистую стоимость активов. Изменения в некоторых допущениях, в частности ставки дисконтирования, могут привести к существенным изменениям балансовой стоимости пенсионных и других обязательств Компании по выплате пособий после выхода на пенсию в течение следующего финансового года. Любые изменения между этими предположениями и фактическими результатами также могут повлиять на будущий чистый доход и на чистую стоимость активов.

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт, право собственности обычно переходит при пересечении границы Республики Узбекистан, и Компания несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств

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

Налог на прибыль

Налог на прибыль организаций отражается в 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 финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 “Налоги на прибыль”.

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

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

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 Компания 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 налогооблагаемой прибыли 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 бизнеса; а также
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться по ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основании ставок налога (и налогового законодательства), которые были введены или по существу вступили в силу к концу отчетного периода.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива проверяется на каждую отчетную дату.

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Учет условных обязательств

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании 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 Компании или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Компании, руководство Компании, 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 обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

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

Капитал

Дивиденды

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

Прочие распределения акционеру

Затраты, понесенные Компанией 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 Компании (строительство социальных объектов) и приобретение инвестиций.

Информация по сегментам

Операционные сегменты составляют отчет в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю Компании, принимающему операционные решения. Сегменты, выручка, результат или активы которых составляют 10 или более процентов от всех сегментов, составляют отчет отдельно.

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Связанные стороны

Связанные стороны определены в МСФО (IAS) 24 “*Раскрытие информации о связанных сторонах*”.

Государственная экономическая и социальная политика влияет на финансовое положение Компании, результаты деятельности и движение денежных средств. Правительство обязало Компанию обеспечивать бесперебойные поставки нефти и газа потребителям в Узбекистане по ценам, контролируемым государством.

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не заключали бы несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же условиях, что и сделки между несвязанными сторонами.

Характер операций со связанными сторонами заключается в том, что их нельзя считать осуществляемыми на коммерческой основе.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (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 отдельной финансовой отчетности Компании 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 на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах Компании по износу, истощению, амортизации и обесценению. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

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

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

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

В каждом отчетном периоде Компания оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства (“генерирующая единица”), для определения наличия индикаторов обесценивания. Такими индикаторами могут быть изменения бизнес-планов Компания, изменения цен на сырьевые товары, которые могут привести к убыточной деятельности, изменения в номенклатуре продукции, а также существенное изменение в структуре нефтегазовых свойств, указывающее на снижение оценки доказанных запасов. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчеты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объемы добычи и продажи). В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов превышает их возмещаемую стоимость, актив или группа активов считаются обесцененными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

При проведении оценки возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные для группы активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомленными и готовыми совершить такую сделку сторонами и не учитывает влияние факторов, которые могут быть специфичными для компании.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определенных контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории, а также выводу из эксплуатации и обязательств по загрязнению окружающей среды и производственном участке. Так как срок действия лицензий не может быть продлен по усмотрению Компании, допускается, что расчетным сроком погашения обязательств на месторождении по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода.

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

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

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

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 "*Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах*".

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по отчету о финансовом положении Компании, на 31 декабря 2021 года были в интервале от 8% и 14% соответственно (в 2020 году от 7% и 12%).

Налогообложение

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

Налогооблагаемая прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством, действующим на 1 января 2020 года. Отложенный налог рассчитывается как в отношении корпоративного налога на прибыль, так и налога на сверхприбыль. Отложенный корпоративный налог на прибыль и налог на сверхприбыль рассчитываются на основе временных разниц по активам и обязательствам, распределенным по контрактам на недропользование по ожидаемым ставкам, действовавшим налоговыми органами по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будет обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 "*Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки*".

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

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

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 –

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

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

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пересмотренная версия «Концептуальные основы финансовой отчетности»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению». Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Поправки вступают в силу 1 января 2022 года или после этой даты и должны применяться ретроспективно. Группа не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Операции со связанными сторонами

В 2019 и 2018 годах Компания осуществляла операции с акционерами и компаниями, контролируемыми акционерами (включая предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются Правительством Узбекистана), ассоциированными и совместными предприятиями, основным управленческим персоналом.

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

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

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемыми Правительством Узбекистана. Кредиты банков предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимыми налоговыми законодательством. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 годов и 1 января 2020 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	На 31 декабря					
	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия
Валовая сумма торговой дебиторской задолженности	1 758	935	60	284	9	713
Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности	(81)	(772)	36	127	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 165	-	2 020	-	234	-
Денежные средства с ограничениями к использованию	195	-	271	-	566	-
Авансы выданные	73	-	-	-	1	-
Займы, выданные связанным сторонам	392	5 825	283	273	276	248
Резерв на кредитные потери от хаймоы, выданных связанным сторонам	(7)	(115)	-	-	-	-
Займы	(2 532)	0	10 821	-	21 909	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	141	54	12	791	339	938
Авансы полученные	2	2	32	24	-	-

6. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, были следующими:

	2021		2020	
	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия
Реализация газа	6 294	477	7 365	24
Реализация нефтепродуктов	176	-	154	923
Предоставленные услуги	-	318	-	387
Проценты по займам от связанных сторон	495	-	1 875	-
Проценты по займам связанным сторон	214	-	-	-
Расходы по транспортировке и реализации	71	-	-	-
Покупка ТМЗ	446	-	189	-

Компенсация ключевого менеджмента

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров и членов Правления. Все ключевые руководители Компании назначаются Президентом Республики Узбекистан. Компенсации ключевого управленческого персонала, включая базовую заработную плату, бонусы и другие выплаты, составили 9 538 миллионов сум за 2021 (5 359 миллионов сум в 2020 году и 2 575 миллионов сум в 2019 году).

7. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря		
В миллионах узбекских сум	2021	2020	2019
Текущие счета в банках - доллары США	1 275	1 926	45
Текущие счета в банках - сум	29	43	109
Текущие счета в банках - другие валюты	368	52	80
Итого денежные средства и их эквиваленты	**1 671**	**2 021**	**234**

8. Денежные средства с ограничением к использованию

По состоянию на 31 декабря 2021 года, денежные средства с ограничением в использовании в основном были представлены счетами на сумму 195 652 миллионов сум (271 252 миллионов сум на 31 декабря 2020 года), которые Компания имела в качестве обеспечения по аккредитивам.

9. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью от реализации нефтепродуктов и природного газа связанным предприятиям Компании.

	На 31 декабря		
	2021	**2020**	**2019**
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	56
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 966	3 175	2 098
Минисом: резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков	(1 665)	(571)	(589)
Итого дебиторская задолженность:	**2 301**	**2 604**	**1 565**

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

В миллиардах узбекских сум	**2021 год**
На 1 января	571
Отчисления за год	1 269
Восстановлено в течение года	(175)
Прекращенная деятельность	-
На 31 декабря	**1 665**

По состоянию на 31 декабря анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности выглядит

	Количество дней просрочки					
В миллиардах узбекских сум	**Не просро-чено**	**<30 дней**	**30-60 дней**	**61-90 дней**	**>90 дней**	**Итого**
31 декабря 2021 г.						
Уровень ОКУ	3%	19%	23%	28%	100%	
Торговая дебиторская задолженность	234	2 518	3	50	1 161	**3 966**
ОКУ	7	482	1	14	1 161	**1 665**
31 декабря 2020 г.						
Уровень ОКУ	2%	11%	46%	70%	100%	
Торговая дебиторская задолженность	1 752	891	95	138	299	**3 175**
ОКУ	36	96	44	96	299	**571**
На 31 декабря 2019 г.						
Уровень ОКУ	5%	42%	59%	83%	100%	
Торговая дебиторская задолженность	1 472	81	280	46	275	**2 154**
ОКУ	76	34	166	38	275	**589**

следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. Авансы выданные

	На 31 декабря		
	2021	**2020**	**2019**
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	334	390	779
Прочие отсроченные расходы	-	5	778
Итого авансы выданные	**334**	**395**	**1 557**

11. Прочие текущие активы

	На 31 декабря		
	2021	**2020**	**2019**
Прочие текущие не финансовые активы			
Предоплата по прочим налогам	628	711	619
Прочие текущие финансовые активы			
Дивиденды к получению	57	121	374
Прочая текущая дебиторская задолженность	490	392	3
	547	513	**377**
Итого прочие текущие активы	**1 174**	**1 224**	**996**

В соответствии с ПП-4388 несколько предприятий были переданы в Агентству по управлению государственными активами.

12. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря		
В миллиардах узбекских сум	**2021**	**2020**	**2021**
Нефтепродукты (по себестоимости или чистой реализуемой стоимости)	22	110	106
Материалы и расходные материалы (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	227	286	308
Сырая нефть (по себестоимости)	23	3	0
Незавершенное производство (по себестоимости)	11	7	14
Газовые продукты (по себестоимости)	2	-	22
Прочее	5	13	6
Прочие товарно-материальные запасы	**290**	**419**	**456**

13. Предоплата по прочим налогам

	На 31 декабря		
	2021	**2020**	**2019**
Налог на добавленную стоимость	241	121	189
Налог на имущество с юридических лиц	348	558	388
Прочие налоги	40	30	42
Итого предоплата по прочим налогам	**628**	**711**	**619**

14. Займы, выданные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря займы, выданные связанным сторонам Компании были представлены следующими средствами:

В миллиардах узбекских сум	Срок погашения	% Ставка	2021	2020	2019
Задолженность по кредитам от СП « Uz-Kor Gas Chemical » в долларах США	31-Декабря-24	10%	5 514	5 146	4 028
Задолженность по кредитам от «ШГХК» в долларах США			3 163	921	-
Задолженность по кредитам от СП «Natural Gas Stream» в долларах США	Не применимо	3.50%	311	284	494
Задолженность по кредитам "Uztransgaz" в долларах США	31-Декабря-22	3%	340	312	552
Задолженность по кредитам от АО Узбекгеофизика в долларах США			-	113	-
Задолженность по кредитам от «UNG Econn» в долларах США			52	68	-
Займы, выданные прочим связанным сторонам в других валютах			22	22	52
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(210)	(108)	-
Итого займы, выданные связанным сторонам			**9 192**	**6 758**	**5 126**
Текущая часть займов, выданных связанным сторонам			**(1 439)**	**(1 583)**	**(550)**
Долгосрочная часть займов, выданных связанным сторонам			**7 753**	**5 175**	**4 576**

Задолженность АО "Узнефтегаздобыча" представлена задолженностью по кредитам, полученным для инвестиционных проектов, реализуемых АО "Узнефтегаздобыча".

15. Активы по разведке и оценке

В миллиардах узбекских сум	
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	**517**
Поступления	658
Перевод в основные средства	(31)
Отнесено на расходы	(613)
Выбытие сервисных компаний	(106)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	**425**
Поступления	544
Перевод в основные средства	(268)
Отнесено на расходы	(247)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	**454**
Поступления	784
Перевод в основные средства	(381)
Отнесено на расходы	(145)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	**712**

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. Основные средства

В миллиардах узбекских сум	Нефть и газ	Перерабатывающие заводы/компрессорные станции	Газовые трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и обору-дование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость									
На 1 января 2020 г.	**23 223**	**2 271**	**-**	**-**	**852**	**30**	**128**	**1 607**	**28 111**
Поступления	730	1	-	-	3	-	5	5 756	6 494
Выбытие	(39)	(2)	-	-	(18)	-	(7)	(157)	(223)
Переводы из незавершенного строительства	2 905	248	-	-	10	-	11	(3 174)	-
Переводы из активов по оценке и разведке	268	-	-	-	-	-	-	-	268
На 31 декабря 2020 г.	**27 086**	**2 518**	**-**	**-**	**847**	**30**	**136**	**4 032**	**34 649**
Поступления	-	2	-	-	-	-	10	7 008	7 020
Выбытия	(160)	(2)	-	-	(22)	-	(16)	(17)	(217)
Переводы из незавершенного строительства	4 391	3 638	-	-	13	-	19	(8 062)	-
Переводы из активов по оценке и разведке	368	-	-	-	-	-	-	13	381
На 31 декабря 2021 г.	**31 686**	**6 155**	**-**	**-**	**838**	**30**	**150**	**2 976**	**41 834**
Износ и обесценение									
На 1 января 2020 г.	**(5 985)**	**(607)**	**-**	**-**	**(186)**	**(14)**	**(56)**	**-**	**(6 848)**
Отчисления за год	(2 229)	(192)	-	-	(54)	(1)	(17)	-	**(2 494)**
Выбытия	37	2	-	-	2	-	3	-	**44**
На 31 декабря 2020 г.	**(8 177)**	**(798)**	**-**	**-**	**(238)**	**(15)**	**(70)**	**-**	**(9 298)**
Отчисления за год	(2 201)	(498)	-	-	(40)	(1)	(8)	-	**(2 749)**
Выбытия	20	1	-	-	8	-	-	-	**30**
На 31 декабря 2021 г.	**(10 358)**	**(1 295)**	**-**	**-**	**(271)**	**(16)**	**(78)**	**-**	**(12 017)**
Остаточная стоимость									
На 1 января 2020 г.	**17 237**	**1 664**	**-**	**-**	**666**	**16**	**72**	**1 607**	**21 263**
На 31 января 2020 г.	**18 909**	**1 720**	**-**	**-**	**609**	**14**	**67**	**4 032**	**25 351**
На 31 декабря 2021 г.	**21 328**	**4 861**	**-**	**-**	**567**	**13**	**72**	**2 976**	**29 817**

17. Инвестиции в дочерние предприятия и Прочие долгосрочные финансовые активы

Обществу принадлежат контрольные доли в следующих предприятиях:

В млрд. узб. сум	Основная деятельность	Процент владения	На 31 декабря 2021 г.	2020 г.	2019 г.
ООО "Uzbekistan GTL"	Нефтегазопереработка	100%	4 908	4 452	4 301
ООО "Узнефтгаз бургулаш ишлари"	Бурения	100%	1 633	1 632	1 632
CHIGIL NEFTGAZ МЧЖ	Бурения	100%	583	583	583
ООО UNG BO'STONLIQ	Оздоровительные услуги	100%	450	416	405
ООО Кукдумалок	Совместное предприятие	75%	310	122	122
ООО UNG PETRO	Транспортировка и хранение нефтепродуктов	100%	280	286	-
ООО "ШГХК"	Нефтегазопереработка	100%	207	207	359
ООО Чиназский НПЗ	Нефтегазопереработка	100%	102	102	102
ООО "БУХАРСКИЙ НПЗ"	Нефтегазопереработка	100%	52	47	74
Нефтебазы (15 Компаний)	Транспортировка и хранение нефтепродуктов	100%	434	405	479
Прочие			172	243	529
Итого прочие долгосрочные инвестиционные активы			**9 131**	**8 495**	**8 586**

18. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

	Место осуществления деятельности	Основная деятельность	Процент владения	На 31 декабря 2021 г.	2020 г.	2019 г.
ООО СП «Uz-Kor Gas Chemical»	Узбекистан	Изготовление полимерных изделий	50%	2 173	2 173	2 173
ООО СП «Asia Trans Gas»	Узбекистан	Транспортировка природного газа	50%	2	2	2
Прочие ассоциированные и совместные предприятия	Узбекистан			355	348	335
Итого инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании				**2 530**	**2 523**	**2 510**

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря		
	2021	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	3 936	5 069	5 638
Прочие налоги к уплате	-	-	261
Авансы полученные	62	2 186	95
Прочие текущие обязательства	2 448	99	2 147
Итого	**6 446**	**7 354**	**8 141**

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

В 2020 году Компания получила 2 095 миллиардов сум от Air Products Netherlands Gases B.V. в качестве предоплаты за будущую поставку определенного оборудования, которое будет построено на заводе ООО “Uzbekistan GTL” по Соглашению о предоплате.

20. Займы

По состоянию на 31 декабря 2021 года, краткосрочные и долгосрочные займы Компании были представлены следующими средствами:

			Баланс на 31 декабря 2021 г.	
Средства	Процентная ставка	Дата погашения	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
700 миллионов долларов США	4,8%	Ноябрь 2028 года	7 549	46
360 миллионов долларов США	SHIBOR + 0.5%	Декабрь 2029 года	3 251	495
1,600 миллионов юаней	LIBOR + 3.25%	Октябрь 2031 года	2 351	287
57,87 миллионов долларов США	2,0%	Декабрь 2024 года	399	260
511,653 миллионов сум	14,0%	Июль 2024 года	307	237
464,874 миллионов сум	14,0%	Июль 2024 года	279	216
316,267 миллионов сум	10,0%	Август 2024 года	176	159
40 миллиона евро	2,0%	Ноябрь 2024 года	147	77
177.74 миллионов долларов США	3,5%	Январь 2023 года	96	192
6.99 миллионов долларов США	6,0%	Июль 2023 года	25	42
4.41 миллионов долларов США	6,0%	Июль 2023 года	16	22
4.63 миллионов долларов США	6,0%	Июль 2023 года	12	16
38 000 миллионов сум	19,0%	Декабрь 2022 года	-	38
25 000 миллионов сум	19,0%	Декабрь 2022 года	-	25
25,000 миллионов сум	19,0%	Декабрь 2022 года	-	25
Прочее			2	243
Итого займов			**14 610**	**2 380**

20. Займы (Продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года, краткосрочные и долгосрочные займы Компании были представлены следующими средствами:

			Баланс на 31 декабря 2020 г.	
Средства	**Процентная ставка**	**Дата погашения**	**Долгосрочная часть**	**Краткосрочная часть**
1 000 млн. долларов США	-	-	2,095	85
1 600 млн. юаней	SHIBOR + 0,5%	Июль 2031 года	2,058	162
360 млн. долларов США	LIBOR + 3,25%	Июль 2029 года	1,851	296
57 млн. долларов США	2,00%	Декабрь 2024 года	606	46
48 млн. долларов США	2,00%	Июль 2024 года	508	24
43 млн. долларов США	2,00%	Июль 2024 года	459	22
45 млн. долларов США	5,50%	Август 2027 года	377	67
316 266,8 млн. сум	10,00%	Август 2024 года	316	12
172 млн. долларов США	3,50%	Январь 2023 года	271	188
43,9 млн. евро	EURIBOR 1m + 4,95 %	Декабрь 2021 года	202	-
4 000 млн. рос. рублей	Ключевая ставка Банка России + 2,1 % годовых	Декабрь 2021 года	201	-
11 млн. долларов США	5,50%	Май 2020 года	100	16
20 млн. долларов США	6,00%	Июль 2023 года	57	17
20 млн. долларов США	6,00%	Июль 2023 года	36	11
20 млн. долларов США	6,00%	Июль 2023 года	23	11
200 млн. долларов США	2,00%	Январь 2026 года	21	10
200 млн. долларов США	2,00%	Октябрь 2026 года	20	-
740 млн. долларов США	2,00%	Декабрь 2030 года	19	8
20 млн. долларов США	6,00%	Сентябрь 2022 года	19	14
20 млн. долларов США	6,00%	Сентябрь 2022 года	14	11
164 млн. долларов США	2,00%	Июнь 2027 года	9	4
144 млн. долларов США	2,00%	Июнь 2027 года	8	4
3,6 млн. долларов США	6,25%	Август 2022 года	7	7
2,7 млн. долларов США	6,25%	Август 2022 года	6	7
32 млн. долларов США	2,00%	Сентябрь 2024 года	5	3
40 млн. долларов США	2,00%	Июль 2024 года	4	-
15 млн. долларов США	2,00%	Июнь 2024 года	3	2
22 млн. долларов США	2,00%	Сентябрь 2024 года	2	1
37 млн. долларов США	2,00%	Июнь 2027 года	2	1
0,8 млн. долларов США	6,25%	Февраль 2022 года	1	2
0,3 млн. долларов США	6,25%	Февраль 2022 года	-	1
55 млн. долларов США	2,30%	Август 2022 года	-	6
30 млн. долларов США	5,00%	Декабрь 2021 года	-	315
Прочие			5	163
Итого займов			**9 306**	**1 516**

20. Займы (Продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года, краткосрочные и долгосрочные займы Компании были представлены следующими средствами:

			Баланс на 31 декабря 2019 г.	
Средства	**Процентная ставка**	**Дата погашения**	**Долгосрочная часть**	**Краткосрочная часть**
55 миллионов долларов США	2,30%	Август 2022 года	8,501	2,522
1000 миллионов долларов США	-	-	2,095	85
1,600 миллионов юаней	SHIBOR + 0.5%	Июль 2031 года	2,058	162
360 миллионов долларов США	LIBOR + 3,25%	Июль 2029 года	1,851	296
57 миллионов долларов США	2%	Декабрь 2024 года	606	46
48 миллионов долларов США	2%	Июль 2024 года	508	24
43 миллионов долларов США	2%	Июль 2024 года	459	22
45 миллионов долларов США	5,50%	Август 2027 года	377	67
316 266,8 млн. сум	10,00%	Август 2024 года	316	12
172 миллионов долларов США	3,50%	Январь 2023 года	271	188
43.9 миллиона евро	EURIBOR 1m + 4,95 %	Декабрь 2021 года	202	-
4 000 млн. рос. рублей	Ключевая ставка Банка России + 2,1 %годовых	Декабрь 2021 года	201	-
11 миллионов долларов США	5,50%	Май 2020 года	100	16
20 миллионов долларов США	6,00%	Июль 2023 года	57	17
32 миллионов долларов США	2%	Сентябрь 2024 года	52	3
20 миллионов долларов США	6,00%	Июль 2023 года	36	11
20 миллионов долларов США	6,00%	Июль 2023 года	23	11
200 миллионов долларов США	2%	Январь 2026 года	21	10
740 миллионов долларов США	2%	Декабрь 2030 года	20	8
200 миллионов долларов США	2%	Октябрь 2026 года	19	-
20 миллионов долларов США	6,00%	Сентябрь 2022 года	18	14
20 миллионов долларов США	6,00%	Сентябрь 2022 года	14	11
15 миллионов долларов США	2%	Июнь 2024 года	13	16
164 миллионов долларов США	2%	Июнь 2027 года	9	4
144 миллионов долларов США	2%	Июнь 2027 года	8	4
3.6 миллионов долларов США	6,25%	Август 2022 года	7	7
2.7 миллионов долларов США	6,25%	Август 2022 года	6	7
40 миллионов долларов США	2%	Июль 2024 года	4	-
37 миллионов долларов США	2%	Июнь 2027 года	2	1
22 миллионов долларов США	2%	Сентябрь 2024 года	2	1
0.8 миллионов долларов США	6,25%	Февраль 2022 года	1	2
0.3 миллионов долларов США	6,25%	Февраль 2022 года	1	1
30 миллионов долларов США	5,00%	Декабрь 2021 года	-	315
Прочее	Прочие (займы 6800 счет)		-	169
Итого займов			**17 858**	**4 052**

21. Резервы

В миллиардах узбекских сум	Обязательства по выбытию активов	Вознаграждения сотрудникам: Выплаты по окончании трудовой деятельности	Вознаграждения сотрудникам: Прочие долгосрочные выплаты	Итого
На 31 декабря 2019 г.	**942**	**210**	**21**	**1 173**
Резерв за год / стоимость услуг текущего периода	28	130	2	**160**
Изменение в оценке	(27)	13	-	**(14)**
Корректировки на основе опыта	-	-	-	**-**
Амортизация дисконта	103	-	-	**103**
Затраты на погашение процентов	-	29	3	**32**
Использование резерва/выплата	-	(13)	(2)	**(15)**
На 31 декабря 2020 г.	**1 046**	**369**	**24**	**1 439**
Резерв за год / стоимость услуг текущего периода	62	21	2	**85**
Изменение в оценке	(152)	6	-	**(146)**
Корректировки на основе опыта	-	15	3	**18**
Амортизация дисконта	107	-	-	**107**
Затраты на погашение процентов	-	49	-	**49**
Использование резерва/выплата	-	(9)	(12)	**(21)**
На 31 декабря 2021 г.	**1 063**	**451**	**17**	**1 531**

На 31 декабря 2020 г.				
Краткосрочная часть	-	5	19	**24**
Долгосрочная часть	1 046	369	-	**1 415**
На 31 декабря 2020 г.	**1 046**	**374**	**19**	**1 439**
На 31 декабря 2021 г.				
Краткосрочная часть	-	15	2	**17**
Долгосрочная часть	1 063	436	15	**1 514**
На 31 декабря 2021 г.	**1 063**	**451**	**17**	**1 531**

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. Акционерный капитал

На 31 декабря 2021 года акционерный капитал Компании состоял из 43 048 493 329 обыкновенных акций (2020 год: 21 536 403 001 обыкновенных акций, 2019 год: 14 628 597 094 обыкновенных акций), выпущенных с номинальной стоимостью 500 сум (2020 год: 500 сум, 2019 год: 1.000 сум), а также привилегированных акций без права голоса в размере 24 312 673 штуки (2019 год: 519 856 привилегированных акций, 2018 год: 519 856 привилегированных акций), выпущенных с номинальной стоимостью 500 сум (2019 год: 1.000 сум, 2018 год: 1.000 сум).

23. Выручка

	2021	2020
Реализация газа	8 611	10 203
Реализация нефтепродуктов	2 277	271
Транспортировка газа	115	176
Переработка давальческого газа	843	662
Переработка нефти	17	-
Реализация других продуктов	279	79
	12 142	**11 391**

24. Себестоимость

	2021	2020
Приобретенный газ для перепродажи	23	104
Сырье и материалы	424	258
Прочее	-	-
Итого:	**447**	**362**

25. Налоги, кроме налога на прибыль

	2021	2020
Налог на недропользование	1 624	1 593
Налог на имущество	259	78
Акцизный налог	159	73
Налог на добавленную стоимость	24	-
Взносы во внебюджетные фонды	-	6
Прочие налоги	28	37
Итого:	**2 094**	**1 787**

26. Общие и административные расходы

	2021	2020
Расходы по заработной плате	341	210
Благотворительные пожертвования и спонсорство	248	83
Консультационные услуги	124	106
Ремонт и техническое обслуживание	2	30
Материалы и запасы	11	12
Прочее	3	52
Итого:	**729**	**493**

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. Расходы по транспортировке и реализации

	2021	2020
Расходы по заработной плате	36	39
Услуги	38	53
Транспортировка	70	42
Прочее	17	22
	161	**156**

28. Прочие операционные доходы

	2021	2020
Услуги аренда	14	334
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией ОС и прочего имущества	88	59
Прочие внереализационные доходы (расходы)	22	20
Прочие	29	74
	153	**487**

29. Финансовые доходы

	2021	2020
Процентный доход по займам	251	254
Доходы в виде дивидендов	12	107
	263	**361**

30. Финансовые расходы

	2021	2020
Процентные расходы	450	423
Раскрутка дисконта по займам	6	210
Резерв: процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 20)	57	-
Прочие	7	25
	520	**658**

31. Производственные расходы

	2021	2020
Расходы по заработной плате	801	702
Услуги	580	277
Ремонт и обслуживание	388	505
Коммунальные услуги	493	433
Прочие	49	48
	2 311	**1 965**

32. Налоги на прибыль

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, являются:

	2021	2020
Текущий налог на прибыль	614	227
Отложенный налог на прибыль	(219)	466
За минусом: отложенный доход, признаваемый в ПСД	(2)	-
Расход по налогу на прибыль за год	**393**	**693**

Компания составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Узбекистан могут отличаться от МСФО.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, существующие по состоянию на 31 декабря 2020, в основном связаны с различными методами сроками учета доходов и расходов, а также временными разницами, возникающими в 'связи с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Сверка расходов по налогу на прибыль, применимых к прибыли до налогообложения по установленной законом ставке налога на прибыль, к расходам по налогу на прибыль была следующей за годы, закончившиеся 31 декабря:

В миллиардах узбекских сум	2021 год	2020 год
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль от продолжающейся деятельности	**1 712**	**3 581**
Нормативная ставка налога	15%	15%
Расчетные расходы/(экономия) по налогу на прибыль по официальной ставке	**257**	**537**
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы), нетто	27	27
Доход дочерних компаний, облагаемый налогом по разным ставкам	109	129
Расходы по налогу на прибыль	**393**	**693**

33. Налоги на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов были рассчитаны исходя из ожидаемых ставок налога на прибыль в размере 15%. Активы и обязательства по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря и их движение за соответствующие годы включают следующие позиции:

В миллиардах узбекских сум	**31 декабря 2019 г.**	**В консолидированном отчете о прибыли или убытке**	**В консолидированном отчете о прочем совокупном доходе**	**31 декабря 2020 г.**	**В консолидированном отчете о прибыли или убытке**	**В консолидированном отчете о прочем совокупном доходе**	**31 декабря 2021 г.**
Активы по отложенному налогу							
Резервы	88	44	-	131	31	1	163
Торговая дебиторская задолженность	61	25	-	86	242	-	328
Прочее					3	-	3
Отложенные налоговые активы	**149**	**68**	**-**	**217**	**276**	**1**	494
Обязательства по отложенному налогу							
Основные средства	(871)	(534)	-	(1 405)	(55)	-	(1 460)
Инвестиции	-	-	-	-	-	(15)	(15)
Обязательства по отложенному налогу	**(871)**	**(534)**	**-**	**(1 405)**	**(55)**	**(15)**	**(1 475)**
Чистые обязательства по отложенному налогу	**(723)**	**(466)**	**-**	**(1 188)**	**221**	**(14)**	**(981)**

34. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, денежные средства и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Компания также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем ее финансовым инструментам.

Рыночный риск

Компания подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и специфическим колебаниям рынка. Компания управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также путем установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Анализ чувствительности в следующих разделах приведен по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 1 января 2019 годов.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на отчет о финансовом положении Компании могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к узбекскому суму. Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их несущественности для результатов деятельности Компании.

	Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сума к доллару США	Влияние на доход до налого-обложения
2021	5%	(241)
	-15%	722
2020	16%	(5 381)
	-16%	5 381
2019	14%	(3 006)
	-14%	3 006

Риск изменения процентных ставок

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Компании из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

Компания 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 Компании до налогообложения

применительно к переменному элементу процентных ставок по заемным средствам несущественно, поскольку Компания не подвержена значительному риску изменения процентных ставок.

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности проводится только для кредитов и займов с плавающей процентной ставкой при неизменности всех прочих показателей на основании допущения о том, что сумма задолженности под плавающую процентную ставку на отчетную дату не погашалась в течение всего года. Фактически ставка по кредитам и займам с варьируемым элементом будет изменяться в течение года вместе с колебаниями рыночных процентных ставок.

Риск изменения товарных цен

Компания получает большую часть выручки от продажи товаров, в основном нефти и газа. Исторически цены на эти продукты регулировались Правительством Узбекистана, за исключением цен на продукты переработки нефти и природного газа для экспортных продаж, которые основаны на контрактах с преимущественно фиксированными ценами. Начиная с 2018 года рынок нефти и газа в Республике Узбекистан дерегулируется (Примечание 32*)*.

Кредитный риск

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, за исключением связанных сторон, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты.
Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном имеет банковские отношения с известными крупными финансовыми институтами в Республике Узбекистан. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в балансе.

Риск ликвидности

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

Требование к ликвидности регулярно контролируется, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточно для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2021 года	<1 года	1 - 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	2 380	14 610	-	**16 990**
Торговая кредиторская задолженность	3 999	-	-	**3 999**
Прочие долгосрочные обязательства	-	1 523	-	**1 523**
Всего недисконтированных финансовых обязательств				**22 512**

На 31 декабря 2020 года	<1 года	1 - 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	1 521	9 306	-	**10 827**
Торговая кредиторская задолженность	7 255	-	-	7 255
Прочие долгосрочные обязательства	-	1 536	-	1 536
Всего недисконтированных финансовых обязательств	**4 955**	**10 837**		**19 618**

На 1 января 2020 года	<1 года	1 - 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	4 052	17 858	-	21 910
Торговая кредиторская задолженность	5 993	-	-	5 993
Прочие долгосрочные обязательства	-	1 523	-	**1 523**
Всего недисконтированных финансовых обязательств	**10 045**	**19 381**	**-**	**29 426**

Данная отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Торговая и прочая кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года включает 3434110 миллионов сум (2019: 5993251) приостановленной задолженности перед Zeromax GmbH, зарегистрированной швейцарской компанией. Эта непогашенная кредиторская задолженность, была приостановлена с 2010 года, когда против Zeromax GmbH было возбуждено дело о банкротстве. Эти подлежащие к оплате суммы не имеют сроков, но в ожидании результатов споров.

Кроме того, руководство полагает, что у Компании есть доступ к достаточным ресурсам финансирования в местных банках, а также к существующей неиспользованной части заемных средств, чтобы выполнить обязательства Компании по выплате наличных средств в соответствии с установленными сроками.

Управление капиталом

Основная цель политики управления капиталом Компании 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.

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Компании, которые отражены в отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2021		31 декабря 2020		1 января 2020	
	Балансовая стоимость	Справед-ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед-ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед-ливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	1 672	1 672	2 021	2 021	234	234
Денежные средства с ограничением к использованию	196	196	271	271	566	566
Торговая дебиторская задолженность	2 301	2 301	2 604	2 604	1 509	1 509
Авансы выданные	334	334	395	395	1 557	1 557
Товарно-материальные запасы	290	290	419	419	456	456
Предоплата по налогу на прибыль	28	28	182	182	25	24
Предоплата по прочим налогам	628	628	711	711	-	-
Прочие текущие активы	547	547	513	513	377	377
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	1 439	1 439	1 583	1 583	550	550
Всего финансовые активы	**7 435**	**7 435**	**8 699**	**8 699**	**5 274**	**5 274**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 999	3 999	7 255	7 255	5 993	5 993
Займы	16 990	16 990	10 822	10 822	21 910	21 910
Прочие долгосрочные обязательства	1 523	1 523	1 536	1 536	1 523	1 523
Всего финансовые обязательства	**22 512**	**22 512**	**19 613**	**19 613**	**29 426**	**29 426**

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 672	-	-	1 672
Денежные средства с ограничением к использованию	196	-	-	196
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 301	**2 301**
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	-	-	1 439	**1 439**
Прочие текущие активы	-	-	547	**547**
Авансы выдвнные	-	-	334	**334**
Финансовый актив учитываемый по справедливой стоимости через ОПУ	-	-	-	-
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	3 999	**3 999**
Займы	-	-	2 380	**2 380**
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	1 523	**1 523**

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 021	-	-	**2 021**
Денежные средства с ограничением к использованию	271	-	-	**271**
Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 604	**2 604**
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	-	-	1 583	**1 583**
Прочие текущие активы	-	-	513	**513**
Авансы выдвнные	-	-	395	**395**
Финансовый актив учитываемый по справедливой стоимости через ОПУ	-	-	-	**-**
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	7 255	**7 255**
Займы	-	-	10 822	**10 822**
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	1 536	**1 536**

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	234	-	-	**234**
Денежные средства с ограничением к использованию	566	-	-	**566**
Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 509	**1 509**
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	-	-	550	**550**
Прочие текущие активы	-	-	996	**996**
Займы, выданные связанным сторонам	-	-	1 557	**1 557**
Финансовый актив учитываемый по справедливой стоимости через ОПУ	-	-	-	**-**
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	5 993	**5 993**
Займы	-	-	21 910	**21 910**
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	1 523	**1 523**

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Операционная среда

Деятельность Компании осуществляется только в Республике Узбекистан. Республика Узбекистан продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность экономики Узбекистана во многом зависит от этих реформ и событий, а также от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых правительством.

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

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

Впервые в своей истории Республика Узбекистан получила международный кредитный рейтинг в 2019 году. Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's Global Ratings подтвердило долгосрочные и краткосрочные суверенные кредитные рейтинги Республики Узбекистан по обязательствам в национальной и иностранной валютах "BB - / B". В течение 2021 года АО «Узбекнефтегаз» был присвоен международный рейтинг «BB-», с прогнозом «стабильный», международными рейтинговыми агентствами Fitch Ratings и Standard & Poor's

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

35. Условные активы, обязательства и операционные риски

Судебные разбирательства

Время от времени и в ходе обычной деятельности к Компании 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 финансовой отчетности.

Налогообложение

В настоящее время в Республике Узбекистан действует ряд законодательных актов, регламентирующих систему налогов, уплачиваемых в республиканский и местные государственные бюджеты. Установленное законодательство зачастую нечетко определено, и нет показательных 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 и другие юридические обязательства (к примеру, вопросы таможенного и валютного регулирования) являются предметом рассмотрения и проверок со стороны ряда ведомств, которые по закону имеют право применять существенные административные взыскания (в том числе штрафы и пени).

Подобная ситуация создает большую степень вероятности возникновения налоговых рисков в Республике Узбекистан чем, например, в других странах с более развитыми системами налогообложения. Руководство Компании считает, что Компания, в основном, соблюдает все положения налогового законодательства, оказывающие влияние на ее деятельность, однако соответствующие налоговые органы могут занять иную позицию в отношении спорных вопросов.

На 31 декабря 2019 года руководство Компания считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и что позиция Компании в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

35. Условные активы, обязательства и операционные риски (продолжение)

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компании имела капитальные обязательства в размере около 14 572 миллиардов сум (31 декабря 2019 – 17 649 миллиардов сум) и в основном связаны со строительством завода GTL и проектом по расширению Шуртанского ГХК.

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

В соответствии с Постановлениями Президента Республики Узбекистан Компания является участником «Программа по увеличению добычи углеводородного сырья на 2017-2021 годы» в рамках которой на Компании возложены определенные обязательства. Руководство считает, что обязательства, возложенные на Компанию в рамках данной программы, исполняются надлежащим образом и любые отклонения от объемов и сроков работ, предусмотренных данной программой, не приведут к существенным негативным последствиям, требующим отражения в отдельной финансовой отчетности.

Выданные гарантии и компенсации

Компания предоставила гарантии АО «Узтрансгаз» по договору купли-продажи газа СП ООО «Uz-Kor Gas Chemical», регулируемому законодательством РУз, а также по договорам займов с местными банками. В случае неисполнения АО «Узтрансгаз» своих гарантированных обязательств Компания может получить претензии и нести ответственность на сумму 13 233 млрд.сум по состоянию на 31 декабря 2020 года (11 031 млрд.сум на 31.12.2020 г.) Все соглашения о финансовых гарантиях заключаются при условии отсутствия компенсации в пользу Компании. Основная часть финансовых обязательств АО «Узтрансгаз», гарантированных Компанией, подлежит оплате по требованию или в течение 12 месяцев.

36. События после отчетной даты

Уменьшение уставного капитала

В 2022 году Компания официально зарегистрировала уменьшение уставного капитала на общую сумму 292 миллиарда сум (585 984 490 простых акций номинальной стоимостью 500 сум) в обмен на долю Компании в некоторых компаниях, переданных государству:

Дивиденды

В 2022 году, на основании решения акционеров Компания объявила дивиденды в размере 27,89 сум за обыкновенную акцию на общую сумму 1 200 миллиардов сум и 125 сум за привилегированную акцию на общую сумму 3 миллиардов сум за 2020 год.

Новые полученные займы

В 2022 году Компания получила новые транши по кредитному соглашению с «MUFG» банк на сумму 100 миллионов долларов США (эквивалентно 1 095 миллиард сум) для рефинансирования некоторых краткосрочных займов, а также для финансирования операционной деятельности Компании .

В 2022 году Компания получила новые транши по кредитному соглашению с "АКБ Узпромстройбанк" на сумму 200 миллиардов сум также для финансирования операционной деятельности Группы.

Прочие события

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной, против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции.

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

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании, а также Компанией были разработаны определенные меры для предотвращения нарушений данных санкций.