

Отдельная финансовая отчетность

АО “Узбекнефтегаз”

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

с аудиторским заключением независимого аудитора

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	21
5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций и новых положений бухгалтерского учета	24
6. Операции со связанными сторонами	27
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	33
20. Займы	34
21. Резервы	36
22. Акционерный капитал	36
23. Выручка	36
24. Себестоимость	37
25. Налоги, кроме налога на прибыль	37
26. Общие и административные расходы	37
27. Расходы по транспортировке и реализации	37
28. Прочие операционные доходы	37
29. Финансовые доходы	37
30. Финансовые расходы	38
31. Производственные расходы	38
32. Налог на прибыль	38
33. Управление финансовыми рисками	39
34. Условные активы, обязательства и операционные риски	45
35. События после отчетной даты	46



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Аудиторское заключение независимого аудитора

**Акционерам, Наблюдательному совету и руководству
АО "Узбекнефтегаз"**

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО "Узбекнефтегаз"(далее Компания), подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2022 года состоящей из: Отдельного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Отдельного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Отдельного отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы независимы по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), а также этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов Республики Узбекистан и требованиями по независимости, относящимися к аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Прочая информация

В связи с проведением аудита финансовой отчетности в обязанности аудиторов входит ознакомление с прочей информацией для выявления того, что не содержит ли она существенных несоответствий с данными финансовой отчетности или с информацией, полученной нами в ходе аудиторской проверки. Если на основании выполненной нами работы мы делаем вывод о том, что данная прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Факты, о которых мы обязаны были бы сообщить, отсутствуют.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 МСА, 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. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной 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 неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Юлдашев Ш.С.
Генеральный директор
Сертификат аудитора №05384 от 27 августа
2021 года.

Подпись: _____

М.П.

Аудиторская компания ООО "HLB TASHKENT" г.Ташкент, ул.Олой, 1А. Регистрация в Министерстве Юстиции РУз 14.08.2001 года, регистрационный номер №672, перерегистрировано 12.11.2014г. Включена в Реестр аудиторских организаций Министерства финансов на осуществление аудиторской деятельности. (Договор №10281 от 12 октября 2022 года.)

29 июня 2023 года
Ташкент, Республика Узбекиста

Барсукова В.В.
Руководитель проверки
Сертификат аудитора №05201, выданный
Министерством финансов РУз, от 1 марта 2019
года №05384.

Подпись: _____

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	На 31 декабря		
		2022 г. (исправ)	2021 г.	2020 г.
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	16	33 106	29 817	25 352
Активы по разведке и оценке	15	919	712	454
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	18	2 521	2 530	2 523
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	1 125	-	-
Долгосрочные авансы выданные	10	211	849	1 168
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества		9 615	9 131	8 495
Займы, выданные связанным сторонам	14	10 081	7 753	5 175
Прочие долгосрочные активы		67	86	249
Итого долгосрочные активы		57 646	50 877	43 416
Текущие активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7	2 068	1 672	2 021
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	166	196	271
Дебиторская задолженность	9	3 042	2 301	2 604
Авансы выданные	10	300	334	395
Товарно-материальные запасы	12	272	290	419
Предоплата по налогу на прибыль		250	28	182
Предоплата по прочим налогам	13	177	628	711
Займы, выданные связанным сторонам		361	1 439	1 583
Прочие текущие активы	11	575	547	513
Итого текущие активы		7 211	7 435	8 699
Итого активы		64 857	58 312	52 115
Обязательства и капитал				
Акционерный капитал				
Уставный капитал	21	21 243	21 536	21 536
Нераспределенная прибыль/(убыток)		11 948	9 305	8 240
Итого капитал		33 192	30 841	29 776
Долгосрочные обязательства				
Займы	20	17 726	14 610	9 306
Резервы		1 219	1 514	1 415
Отложенные налоговые обязательства		-	981	1 188
Обязательства по отложенному налогу		228	-	-
Прочие долгосрочные обязательства		1 428	1 523	1 536
Итого долгосрочные обязательства		20 602	18 628	13 445
Текущие обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	5 224	3 999	7 255
Займы	20	2 672	2 380	1 516
Резервы		27	17	24
Прочие финансовые обязательства		2 403	-	-
Прочие текущие обязательства		737	2 448	99
Итого текущие обязательства		11 063	8 844	8 893
Итого обязательства		31 666	27 472	22 338
Итого обязательства и капитал		64 857	58 312	52 115

Председатель Правления



Б. Сидиков

Заместитель Председателя Правления по финансам

С. Мирзаев

Главный бухгалтер

И. Обидов

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Прим.	2022 г. (исправ)	2021 г. (исправ.)
Реализация нефти, газа, нефтепродуктов и нефтехимии	22	13 305	12 142
Прочий доход от операционной деятельности	27	136	153
Итого реализация и прочий доход		13 441	12 296
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	23	(1 578)	(447)
Производственные расходы		(2 892)	(2 311)
Налоги, кроме налога на прибыль	24	(2 370)	(2 094)
Износ, истощение и амортизация		(2 316)	(2 749)
(Обесценение) / восстановление торговой дебиторской задолженности		(144)	(1 329)
Обесценение займов		(44)	-
Общие и административные расходы	25	(619)	(729)
Расходы по транспортировке и реализации	26	(296)	(161)
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		(406)	(248)
Доход/(Убыток) от выбытия основных средств, нетто		121	2
Прочие операционные расходы		(230)	(163)
Итого затраты и расходы		(10 775)	(10 229)
Прибыль от операционной деятельности		2 666	2 067
Финансовый доход	28	696	263
Прочий неоперационный доход		1 191	111
Убыток от курсовых разниц, нетто		(259)	(210)
Финансовые затраты	29	(1 487)	(520)
Прибыль/(убыток) до учета налога на прибыль		2 806	1 712
Расходы по налогу на прибыль	30	(320)	(392)
Чистая прибыль/(убыток) за год		2 486	1 321
Убыток/(прибыль) от прекращенной деятельности за год		-	-
Прибыль/(убыток) за год		2 486	1 321

Председатель Правления



Б. Сидиков

Заместитель Председателя Правления по финансам

С. Мирзаев

Главный бухгалтер

И. Обидов

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Прим.	2022 г. (исправ)	2021 г. (исправ.)
Чистая прибыль/(убыток) за год		2 486	1 321
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		(25)	-
Итого прочий совокупный доход за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		2 461	-
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)
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
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		2 461	1 402
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		2 461	1 360
Неконтролирующие доли участия		-	42
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		2 461	4 402

Председатель Правления



Б. Сидиков

Заместитель Председателя Правления по финансам

С. Мирзаев

Главный бухгалтер

И. Обидов

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В миллиардах узбекских сум	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 (исправ)	2021
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до уплаты налога на прибыль		2 806	1 712
<i>Корректировки:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	16	2 316	2 749
Безуспешные затраты по разведке и оценке	15	406	248
Обесценение торговой и дебиторской задолженности	9	188	1 329
Операции с акционерами		(364)	
Изменение в резервах		(350)	(245)
Убыток от выбытия основных средств	15	(121)	(2)
Финансовый доход	28	(696)	(263)
Финансовые расходы	29	1 487	563
Отрицательная курсовая разница, нетто		259	592
Прочие неденежные операции		(254)	(260)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		6 041	6 422
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	9	(1 385)	(1 026)
Изменение товарно-материальных запасов	12	23	129
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	19	1 234	(908)
Изменения авансов выданных, прочих активов и прочих обязательств		71	417
Изменение в прочих обязательствах		(10)	(38)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		5 610	4 997
Проценты полученные		293	15
Налог на прибыль уплаченный	30	(313)	(445)
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместных предприятий		-	5
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		5 590	4 126
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	15	(5 955)	(7 718)
Инвестиции в дочерние компании		-	(334)
Займы, выданные связанным сторонам	20	(1 106)	(2 034)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании	8	28	76
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(7 033)	(10 162)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам	20	6 516	13 018
Погашение займов	20	(2 442)	(6 794)
Выплаченные дивиденды		(1 204)	-
Проценты уплаченные	29	(1 071)	(725)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		1 799	5 499
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		40	37
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		964	(349)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	1 672	2 021
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	2 636	1 672

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления по финансам

Главный бухгалтер



Б. Сидиков

С. Мирзаев

И. 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		Неконтролирующие доли участия		Итого
	Уставный капитал	Итого	Убыток / нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого	
Баланс на 1 января 2021 года	21 536	29 776	8 240	29 776	276	30 052	
Чистый прибыль за год	-	1 321	1 321	1 321	(42)	1 279	
Прочий совокупный доход	-	81	81	81	-	81	
Общий совокупный доход/(убыток) за год	-	2 888	2 888	2 888	(87)	2 801	
Распределение среди акционеров	-	(309)	(309)	(309)	-	(309)	
Прочие движения	-	(28)	(28)	(28)	-	(28)	
Баланс на 31 декабря 2021 года	21 536	30 841	9 305	30 841	234	31 075	
Баланс на 1 января 2022 года	21 536	32 298	10 762	32 298	-	32 298	
Чистая прибыль/(убыток) за год	-	2 486	2 486	2 486	-	2 486	
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	(25)	(25)	(25)	-	(25)	
Общий совокупный доход/(убыток) за год	-	2 461	2 461	2 461	-	2 461	
Уменьшение уставного капитала	(293)	(76)	217	(76)	-	(76)	
Дивиденды	-	(1 204)	(1 204)	(1 204)	-	(1 204)	
Прочие распределения Акционеру	-	(288)	(288)	(288)	-	(288)	
Баланс на 31 декабря 2022 года	21 243	33 192	11 948	33 192	-	33 192	

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления по финансам

Главный бухгалтер



Б. Сидиков

С. Мирзаев

И. 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 2022 года, от имени Правительства Узбекистана (далее «Правительство»), Агентство по управлению государственными активами при Комитете по управлению государственным имуществом владеет 100% всех обыкновенных акций Компании или 99,94% всех акций. Привилегированные акции без права голоса составляют 0,005% от общего количества акций и принадлежат частным лицам и другим юридическим лицам. 14 декабря 2020 года в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 27 октября 2020 года Центр по управлению государственными активами при Комитете государственного имущества передал свои доли в АО «Узбекнефтегаз» Министерству финансов Республики Узбекистан («Акционер»).

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 стратегического 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 «Узбекнефтегаз». 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 вноса 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 отдельной 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 2022 год была утверждена и одобрена к выпуску Председателем Правления 29 июня 2023 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 2022 года составлял 11 225 сум за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2021 года (10 838 сум за 1 доллар США на 31 декабря 2021). Обменный курс ЦБУ на дату выпуска отдельной отчетности (29 июня 2023 года) составлял 11 488 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 предприятия 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 классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от договорных характеристик движения денежных средств по финансовому активу и бизнес-модели Компании по управлению ими. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит существенного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила практическую целесообразность, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес- модель, используемая для управления финансовыми активами, описывает способ, посредством которого Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков,

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)**

продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее актуальной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба из следующих условий:

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают определенные займы, полученные от связанных сторон, которые содержат встроенные производные финансовые инструменты. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии классификации долговых инструментов по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, долговые инструменты могут быть определены по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, если это устраняет или значительно уменьшает несоответствие в бухгалтерском учете. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, при этом чистые изменения справедливой стоимости отражаются в отдельном отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

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

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

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)**

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевого инструмента, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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;

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 деятельности*

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 последствия 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**Налог на прибыль (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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. Существенные учетные оценки и суждения (продолжение)**Обязательства по выбытию активов (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, потребуются 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 2022 года были в интервале от 15% и 17% соответственно (в 2021 году от 8% и 14%).

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 2022 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 2022 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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».

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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 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.

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

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

«Ссылки на «Концептуальные основы» - Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2 го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций и новых положений бухгалтерского учета (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. (продолжение)**

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

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

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность из-за отсутствия обременительных договоров.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена. Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов.

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

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность, поскольку по состоянию на отчетную дату у компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО(1A8)41.

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 Компании. Компания намерена применить эти новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, если это будет применимо, с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций и новых положений бухгалтерского учета (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных».

Поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Поправки вступают в силу 1 января 2023 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Компания не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет критерии, установленные поправками.

Основные изменения:

- Уточнено, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев – данное право должно существовать на дату окончания отчетного периода.
- Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от вероятности того, планирует ли компания воспользоваться этим правом.
- Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов).

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) 8 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

7 мая 2021 года Совет по МСФО (IASB или Совет) выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (далее Поправки) - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции. Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов. Кроме того, на начало самого раннего из представленных сравнительных периодов отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

Организация должна применять Поправки к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. Операции со связанными сторонами

В 2019 и 2018 годах Компания осуществляла операции с акционерами и компаниями, контролируруемыми 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, контролируемые 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.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов и 1 января 2021 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	На 31 декабря					
	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Правительств о и субъекты под контролем правительств а	Ассоциирован ные компании и совместные предприятия	Правительств о и субъекты под контролем правительств а	Ассоциирова нные компании и совместные предприятия	Правительств во и субъекты под контролем правительств а	Ассоциированн ые компании и совместные предприятия
Валовая сумма торговой дебиторской задолженности	3 777	481	1 758	935	60	284
Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности	(239)	(407)	(81)	(772)	36	127
Прочая дебиторская задолженность	60	49	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 625	-	1 165	-	2 020	-
Денежные средства с ограничениями к использованию	211	-	195	-	271	-
Авансы выданные	78	63	73	-	-	-
Займы, выданные связанным сторонам	363	6 335	392	5 825	283	273
Резерв на кредитные потери от хаймоы, выданных связанным сторонам	(7)	(228)	(7)	(115)	-	-
Займы	2 364	-	(2 532)	0	10 821	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	405	1 156	141	54	12	791
Авансы полученные	35	8	2	2	32	24

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, были следующими:

	2022		2021	
	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия	Правительство и субъекты под контролем правительства	Ассоциированные компании и совместные предприятия
Реализация газа	5 487	688	6 294	477
Реализация нефтепродуктов	3 080	2	176	-
Предоставленные услуги	-	244	-	318
Проценты по займам от связанных сторон	11	271	495	-
Проценты по займам связанным сторонам	(261)	-	214	-
Расходы по транспортировке и реализации	(58)	-	71	-
Покупка ТМЗ	-	-	446	-
Прочий операционный доход	259	37	-	-

Компенсация ключевого менеджмента

Ключевой управленческий персонал включает членов Совета директоров и членов Правления. Все ключевые руководители Компании назначаются Президентом Республики Узбекистан. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (7 сотрудников в 2022 и 6 сотрудников в 2021), включая базовую заработную плату, бонусы и другие выплаты, составило 13 282 миллионов сум и 9 538 миллионов сум, в 2022 и 2021 годах, соответственно.

7. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В миллионах узбекских сум</i>	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Текущие счета в банках - доллары США	1 805	1 275	1 926
Текущие счета в банках - сум	26	29	43
Текущие счета в банках - другие валюты	237	368	52
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 068	1 671	2 021

8. Денежные средства с ограничением к использованию

По состоянию на 31 декабря 2022 года, денежные средства с ограничением в использовании в основном были представлены счетами на сумму 165 519 миллионов сум (195 652 миллионов сум на 31 декабря 2021 года), которые Компания имела в качестве обеспечения по аккредитивам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. Торговая дебиторская задолженность**

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

	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 178	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 451	3 966	3 175
Минисом: резерв на покрытие ожидаемых кредитных убытков	(1 462)	(1 665)	(571)
Итого дебиторская задолженность:	4 167	2 301	2 604

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

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год
На 1 января	1 665
Отчисления за год	90
Восстановлено в течение года	(293)
Прекращенная деятельность	-
На 31 декабря	1 462

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

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Количество дней просрочки					Итого
	Не просрочено	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	>90 дней	
31 декабря 2022 г.						
Уровень ОКУ	2%	4%	40%	22%	100%	
Торговая дебиторская задолженность	3848	150	160	210	1 261	5 629
ОКУ	85	6	64	47	1 261	1 462
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
На 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. Авансы выданные

	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	298	334	390
Прочие отсроченные расходы	2	-	5
Итого авансы выданные	300	334	395

11. Прочие текущие активы

	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Прочие текущие не финансовые активы			
Предоплата по прочим налогам	177	628	711
Прочие текущие финансовые активы			
Дивиденды к получению	26	57	121
Прочая текущая дебиторская задолженность	549	490	392
	575	547	513
Итого прочие текущие активы	752	1 174	1 224

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

12. Товарно-материальные запасы

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Нефтепродукты (по себестоимости или чистой реализуемой стоимости)	117	22	110
Материалы и расходные материалы (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	113	227	286
Незавершенное производство (по себестоимости)	17	11	7
Газовые продукты (по себестоимости)	17	2	-
Сырая нефть (по себестоимости)	-	23	3
Прочее	8	5	13
Прочие товарно-материальные запасы	272	290	419

13. Предоплата по прочим налогам

	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Налог на имущество с юридических лиц	160	348	558
Налог на добавленную стоимость	4	241	121
Прочие налоги	13	40	30
Итого предоплата по прочим налогам	177	628	711

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. Займы, выданные связанным сторонам**

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

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Срок погашения	% Ставка	2022	2021	2020
Задолженность по кредитам от СП «Uz-Kor Gas Chemical» в долларах США	31-Декабря-24	10%	5 955	5 514	5 146
Задолженность по кредитам от «ШГХК» в долларах США			2 671	3 163	921
Задолженность по кредитам от СП «Natural Gas Stream» в долларах США	Не применимо	3.50%	332	311	284
Задолженность по кредитам «Uztransgaz» в долларах США	31-Декабря-22	3%	363	340	312
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			85	22	22
Задолженность по кредитам от GTL			1 291	-	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(255)	(210)	(108)
Итого займы, выданные связанным сторонам			10 442	9 192	6 758
Текущая часть займов, выданных связанным сторонам			(361)	(1 439)	(1 583)
Долгосрочная часть займов, выданных связанным сторонам			10 081	7 753	5 175

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 31 декабря 2019 г.	425
Поступления	544
Перевод в основные средства	(268)
Отнесено на расходы	(247)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	454
Поступления	784
Перевод в основные средства	(381)
Отнесено на расходы	(145)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	712
Поступления	995
Перевод в основные средства	(483)
Отнесено на расходы	(305)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	919

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. Основные средства

В миллиардах узбекских сум	Перерабатывающие заводы/компрессорные станции		Газовые трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
	Нефть и газ								
Стоимость									
На 1 января 2021 г.	27 086	2 518	-	-	847	30	136	4 032	34 649
Поступления	0	2	-	-	0	-	10	7 008	7 020
Выбытия	(160)	(2)	-	-	(22)	-	(16)	(17)	(217)
Переводы из незавершенного строительства	4 391	3 638	-	-	13	-	10	(8 062)	0
Переводы из активов по оценке и разведке	368	-	-	-	-	-	-	13	381
На 31 декабря 2021 г.	31 686	6 156	-	-	838	30	150	2 976	41 833
Поступления	0	0	-	-	-	-	-	4 985	4 985
Выбытия	(89)	(10)	-	-	(1)	-	(10)	(78)	(188)
Переводы из незавершенного строительства	5 028	2 014	-	-	112	-	17	(7 171)	-
Переводы из незавершенного строительства (реклассификация)	(305)	(1 961)	-	-	-	-	-	2 266	-
Аннулирование конверсионных операций	(6)	-	-	-	-	-	-	6	-
Переводы из ТМЦ	-	-	-	-	-	-	-	345	345
Переводы из активов по оценке и разведке	393	-	-	-	-	-	-	-	393
На 31 декабря 2022 г.	36 706	6 199	-	-	948	30	156	3 251	47 368
Износ и обесценение									
На 1 января 2021 г.	(8 177)	(798)	-	-	(238)	(15)	(70)	-	(9 298)
Отчисления за год	(2 201)	(498)	-	-	(40)	(1)	(8)	-	(2 749)
Выбытия	20	1	-	-	8	-	0	-	30
На 31 декабря 2021 г.	(10 358)	(1 295)	-	-	(271)	(16)	(78)	-	(12 017)
Отчисления за год	(1 965)	(286)	-	-	(53)	(1)	(11)	-	(2 489)
Выбытия	61	6	-	-	0	-	3	-	71
На 31 декабря 2022 г.	(12 261)	(1 574)	-	-	(324)	(17)	(86)	-	(14 261)
Остаточная стоимость									
На 1 января 2021 г.	18 909	1 720	-	-	609	14	67	4 032	25 351
На 1 января 2022 г.	21 328	4 861	-	-	567	13	72	2 976	29 817
На 31 декабря 2022 г.	24 445	4 625	-	-	625	13	70	3 251	33 106

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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		
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
ООО "Uzbekistan GTL"	Нефтегазопереработка	100%	5 346	4 908	4 452
ООО "Узнефтегаз бургулаш ишлари"	Бурения	100%	1 633	1 633	1 632
CHIGIL NEFTGAZ MЧЖ	Бурения	100%	583	583	583
ООО UNG BO'STONLIQ	Оздоровительные услуги	100%	485	450	416
ООО Кокдумалокгаз	Совместное предприятие	75%	122	310	122
ООО UNG PETRO	Транспортировка и хранение нефтепродуктов	100%	265	280	286
ООО "ШГХК"	Нефтегазопереработка	100%	207	207	207
ООО Чиназский НПЗ	Нефтегазопереработка	100%	102	102	102
ООО "БУХАРСКИЙ НПЗ"	Нефтегазопереработка	100%	56	52	47
Нефтебазы (15 Компаний)	Транспортировка и хранение нефтепродуктов	100%	399	434	405
Прочие			417	172	243
Итого прочие долгосрочные инвестиционные активы			9 615	9 131	8 495

18. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

	Место осуществления деятельности	Основная деятельность	Процент владения	На 31 декабря		
				2022 г.	2021 г.	2020 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			346	355	348
Итого инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании				2 521	2 530	2 523

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря		
	2022	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность	5 180	3 936	5 069
Прочие налоги к уплате	-	-	-
Авансы полученные	44	62	2 186
Прочие текущие обязательства	737	2 448	99
Итого	5 961	6 446	7 354

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

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 2022 года, краткосрочные и долгосрочные займы Компании были представлены следующими средствами:

Средства	Процентная ставка	Дата погашения	Баланс на 31 декабря 2022 г.	
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
700 млн. долларов США	4,75%	Ноябрь 2028 года	7 827	47
360 млн. долларов США	SHIBOR + 0.5%	Декабрь 2029 года	2 919	553
1,600 млн. юань	LIBOR + 3.25%	Октябрь 2031 года	1 993	263
200 млн евро	EURIBOR + 4.5%	Ноябрь 2025 года	2 354	16
200 млн. долларов США	SOFR + 3.75%	Декабрь 2025 года	2 203	1
40 млн евро	2,00%	Ноябрь 2024 года	-	229
316,27 млн. Узбекских сум	10,00%	Август 2024 года	70	112
177,74 млн. долларов США	3,5%	Январь 2023 года	-	98
511,65 млн. долларов США	14%	Декабрь 2024 года	165	236
57,87 млн. долларов США	2,00%	Июль 2024 года	102	111
464,87 млн. Узбекских сум	14,00%	Июль 2024 года	93	100
6,99 млн. долларов США	14,00%	Июль 202023 года	-	30
4,41 млн. долларов США	6,00%	Июль 202023 года	-	17
4,63 млн. долларов США	6,00%	Июль 202023 года	-	12
137 000 млн. Узбекских сум	6,00%	Октябрь 2023 года	-	137
285 000 млн. Узбекских сум	19,00%	Октябрь 2023 года	-	194
100 000 млн. Узбекских сум	19,00%	Сентябрь 2023 года	-	49
100 000 млн. Узбекских сум	19,00%	Сентябрь 2023 года	-	50
40 000 млн. Узбекских сум	19,00%	Май 2023 года	-	11
28 700 млн. Узбекских сум	19,00%	Май 2023 года	-	8
123 940 млн. Узбекских сум	19,00%	Июнь 2023 года	-	70
24 700 млн. Узбекских сум	19,00%	Июнь 2023 года	-	12
40 000 млн. Узбекских сум	19,00%	Июль 202023 года	-	27
100 000 млн. Узбекских сум	19,00%	Июль 202023 года	-	84
40 000 млн. Узбекских сум	19,00%	Июль 202023 года	-	33
45 000 млн. Узбекских сум	19,00%	Август 2023 года	-	45
28 600 млн. Узбекских сум	19,00%	Август 2023 года	-	29
31 400 млн. Узбекских сум	19,00%	Сентябрь 2023 года	-	31
56 500 млн. Узбекских сум	19,00%	Октябрь 2023 года	-	57
9 800 млн. Узбекских сум	19,00%	Ноябрь 2023 года	-	10
Прочее			-	0
Итого займов			17 726	2 672

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. Займы (продолжение)

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

Средства	Процентная ставка	Дата погашения	Баланс на 31 декабря 2021 г.	
			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 Узбекских сум	14,0%	Июль 2024 года	307	237
464,874 миллионов Узбекских сум	14,0%	Июль 2024 года	279	216
316,267 миллионов Узбекских 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 Узбекских сум	19,0%	Декабрь 2022 года	-	38
25 000 миллионов Узбекских сум	19,0%	Декабрь 2022 года	-	25
25,000 миллионов Узбекских сум	19,0%	Декабрь 2022 года	-	25
Прочее			2	243
Итого займов			14 610	2 380

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

Средства	Процентная ставка	Дата погашения	Баланс на 31 декабря 2020 г.	
			Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
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	0
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	0	1
55 млн. долларов США	2,30%	Август 2022 года	-	6
30 млн. долларов США	5,00%	Декабрь 2021 года	-	315
Прочее			5	163
Итого займов			9 306	1 516

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. Резервы

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	Обязательства по выбытию активов	Вознаграждения сотрудникам		Итого
		Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	
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
Резерв за год / стоимость услуг текущего периода	34	11	1	44
Выбытие	-	-	-	(48)
Изменение в оценке	(440)	(39)	(5)	(480)
Корректировки на основе опыта	-	-	-	-
Амортизация дисконта	103	-	-	119
Затраты на погашение процентов	-	61	4	65
Использование резерва/выплата	-	-15	-	(15)
На 31 декабря 2022 г.	760	470	17	1 246
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
На 31 декабря 2022 г.				
Краткосрочная часть	-	25	2	27
Долгосрочная часть	760	445	14	1 219
На 31 декабря 2022 г.	760	470	17	1 246

22. Акционерный капитал

На 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании состоял из 42 462 508 839 обыкновенных акций (на 31 декабря 2021: 43 048 493 329 обыкновенных акций), выпущенных с номинальной стоимостью 500 сум, а также привилегированных акций без права голоса в размере 24 437 863 штуки (на 31 декабря 2021 - 24 437 863 привилегированные акции), выпущенных с номинальной стоимостью 500 сум.

23. Выручка

	2022	2021
Реализация газа	7 251	8 611
Реализация нефтепродуктов	5 005	2 277
Транспортировка газа	97	115
Переработка давальческого газа	808	843
Переработка нефти	-	17
Реализация других продуктов	6	279
Прочее	138	
Итого	13 305	12 142

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. Себестоимость**

	2022	2021
Приобретенный газ для перепродажи	609	23
Приобретенная сырая нефть	772	
Сырье и материалы	197	424
Итого:	1 578	447

25. Налоги, кроме налога на прибыль

	2022	2021
Налог на недропользование	1 514	1 624
Налог на имущество	434	259
Акцизный налог	310	159
Налог на землю	103	-
Налог на добавленную стоимость	-	24
Взносы во внебюджетные фонды	-	-
Прочие налоги	9	28
Итого:	2 370	2 094

26. Общие и административные расходы

	2022	2021
Расходы по заработной плате	324	341
Благотворительные пожертвования и спонсорство	137	248
Консультационные услуги	91	124
Ремонт и техническое обслуживание	31	2
Материалы и запасы	14	11
Прочее	22	3
Итого:	619	729

27. Расходы по транспортировке и реализации

	2022	2021
Расходы по заработной плате	34	36
Услуги	65	38
Транспортировка	186	70
Прочее	11	17
Итого:	296	161

28. Прочие операционные доходы

	2022	2021
Услуги аренда	15	14
Штрафы и пени	8	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией ОС и прочего имущества	-	88
Прочие внереализационные доходы (расходы)	8	22
Прочие	105	29
Итого:	136	153

29. Финансовые доходы

	2022	2021
Процентный доход по займам	293	251
Доходы в виде дивидендов	403	12
Итого:	696	263

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. Финансовые расходы**

	2022	2021
Процентные расходы	1 325	450
Резерв: процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам (Примечание 20)	155	57
Раскрутка дисконта по займам	7	6
Прочие	-	7
Итого:	1 487	520

31. Производственные расходы

	2022	2021
Расходы по заработной плате	835	801
Услуги	565	580
Ремонт и обслуживание	416	388
Толлинговый сбор	565	-
Коммунальные услуги	450	493
Прочие	62	49
Итого:	2 892	2 311

32. Налог на прибыль

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

	2022	2021
Текущий налог на прибыль	-	614
Отложенный налог на прибыль	(320)	(219)
За минусом: отложенный доход, признаваемый в ПСД	-	(2)
Расход по налогу на прибыль за год	(320)	393

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 2022, 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:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	2022 год	2021 год
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль от продолжающейся деятельности	2 806	1 712
Нормативная ставка налога	15%	15%
Расчетные расходы/(экономия) по налогу на прибыль по официальной ставке	421	257
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы), нетто	93	27
Доход дочерних компаний, облагаемый налогом по разным ставкам	(194)	109
Расходы по налогу на прибыль	320	393

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. Налог на прибыль (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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:

<i>В миллиардах узбекских сум</i>	31 декабря 2020 г.	В консоли- дированном отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2021 г.	В консоли- дированном отчете о прибыли или убытке	В консоли- дированном отчете о прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 г.
Активы по отложенному налогу						
Резервы	131	31	1	163	-	(43)
Торговая дебиторская задолженность	86	242	-	328	-	82
Прочее	-	3	-	3	-	19
Отложенные налоговые активы	217	276	1	494	0	58
Обязательства по отложенному налогу						
Основные средства	(1 405)	(55)	-	(1 460)	-	(378)
Инвестиции	-	-	(15)	(15)	-	-
Обязательства по отложенному налогу	(1 405)	(55)	(15)	(1 475)	0	(378)
Чистые обязательства по отложенному налогу	(1 188)	221	(14)	(981)	0	(320)

33. 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 2022, 2021 и 1 января 2021 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 незначительности для результатов деятельности Компании.

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**Рыночный риск (продолжение)**

	Увеличение/ уменьшение в обменном курсе сума к доллару США	Влияние на доход до налого- обложения
2022	4%	(260)
	-4%	260
2021	5%	(241)
	-15%	722
2020	16%	(5 381)
	-16%	5 381

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 незначительно, поскольку Компания не подвержена значительному риску изменения процентных ставок.

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 погасалась 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. Управление финансовыми рисками (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

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:

На 31 декабря 2022 года	<1 года	1 - 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	2 486	7 877	10 036	20 399
Торговая кредиторская задолженность	5 224	-	-	5 224
Прочие долгосрочные обязательства	-	1 429	-	1 429
Всего недисконтированных финансовых обязательств	7 710	9 305	10 036	27 052

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	6 379	16 133		22 512

На 1 января 2021 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

Данная отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Торговая и прочая кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года включает 393 миллионов сум 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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 2022		31 декабря 2021		1 января 2021	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	2 068	2 068	1 672	1 672	2 021	2 021
Денежные средства с ограничением к использованию	166	166	196	196	271	271
Торговая дебиторская задолженность	3 042	3 042	2 301	2 301	2 604	2 604
Авансы выданные	300	300	334	334	395	395
Товарно-материальные запасы	272	272	290	290	419	419
Предоплата по налогу на прибыль	250	250	28	28	182	182
Предоплата по прочим налогам	-	-	628	628	711	711
Прочие текущие активы	575	575	547	547	513	513
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	362	362	1 439	1 439	1 583	1 583
Всего финансовые активы	7 035	7 035	7 435	7 435	8 699	8 699
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 224	5 224	3 999	3 999	7 255	7 255
Займы	20 398	20 398	16 990	16 990	10 822	10 822
Прочие долгосрочные обязательства	1 429	1 429	1 523	1 523	1 536	1 536
Всего финансовые обязательства	27 051	27 051	22 512	22 512	19 613	19 613

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. Управление финансовыми рисками (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Существенные ненаблюдае- мые исходные данные (Уровень 3)	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 068	-	-	2 068
Денежные средства с ограничением к использованию	166	-	-	166
Торговая дебиторская задолженность	-	-	3 042	3 042
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	-	-	362	362
Прочие текущие активы	-	-	575	575
Авансы выданные	-	-	300	300
Финансовый актив учитываемый по справедливой стоимости через ОПУ	-	-	-	-
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	5 224	5 224
Займы	-	10 299	10 099	20 398
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	1 429	1 429

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 ненаблюдае- мые 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 выданные	-	-	334	334
Финансовый актив учитываемый по справедливой стоимости через ОПУ	-	-	-	-
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	5 180	5 180
Займы	-	-	2 380	2 380
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	1 523	1 523

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. Управление финансовыми рисками (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (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 ненаблюдае- мые 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 выданные	-	-	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

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”.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. 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 2022 года руководство Компании 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.

Капитальные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компании имела капитальные обязательства в размере около 11 005 миллиардов сум (31 декабря 2021 – 10 646 миллиардов сум) и в основном связаны со строительством завода GTL и проектом по расширению Шуртанского ГХК.

«Программа по увеличению добычи углеводородного сырья на 2022-2026 годы»

В соответствии с Постановлениями Президента Республики Узбекистан Компания является участником «Программа по увеличению добычи углеводородного сырья на 2022-2026 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 с ООО СП «Uz-Kor Gas Chemical», регулируемого законодательством Республики Узбекистан, а также по договорам займов с местными банками. В случае неисполнения АО «Узтрансгаз» своих гарантированных обязательств Компания может получить претензии и нести ответственность в сумме 13 670 миллиардов сум по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 13 233 миллиарда сум). Все соглашения о финансовых гарантиях заключаются при условии отсутствия компенсации а пользу Компании. Основная часть финансовых обязательств АО «Узтрансгаз», гарантированных Компанией, подлежит оплате по требованию или в течение 12 месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. 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:

АО «Узбекгеофизика»

Согласно Приказу Президента ПП-5083 от 21.04.2021 г. Было принято решение о списании займа выданного АО «Узбекгеофизика.» по балансовой стоимости (175 миллиардов сум) за счет уменьшения доли государства в уставном капитале АО «Узбекнефтегаз».

Акции АКБ "Ипотека Банк"

Согласно решению Наблюдательного совета от 27 сентября 2021 года акции акционерно-коммерческого банка «Ипотека Банк» были переданы Министерству финансов по номинальной стоимости (76 миллиардов сум) путем уменьшения доли государства в уставном капитале. Передача состоялась в марте 2022 года.

ООО "Саломатлик маркази"

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров было принято решение о передаче доли АО «Узбекнефтегаз» в ООО «Саломатлик маркази» Службе государственной безопасности с последующим уменьшением доли государства в уставном капитале АО «Узбекнефтегаз». Общая сумма переданной доли составила 3 миллиарда сум.

Передача непрофильных активов

Во исполнение решения Антикризисной комиссии от 27 августа 2021 года были переданы здания и спортивный комплекс по остаточной стоимости на общую сумму 37 миллиардов сум Министерству обороны путем уменьшения доли государства в капитале АО «Узбекнефтегаз».

Уменьшение капитала Бухарского НПЗ

Согласно решению Республиканской антикризисной комиссии от 3 мая 2021 года, 22 объекта Бухарского НПЗ были переданы Министерству Обороны по остаточной стоимости (1 миллиард сум), была уменьшена доля государства в уставном капитале АО «Узбекнефтегаз» и уменьшен капитал Бухарского НПЗ на сумму переданных активов.

Новые полученные займы

В январе 2022 года Компания получила новые транши по кредитному соглашению с «MUFG» банк на сумму 50 миллионов долларов США (эквивалентно 541 миллиард сум) для финансирования операционной деятельности Группы .

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 со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

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.

Дивиденды

В 2023 году, на основании решения акционеров, Группа объявила дивиденды в размере 23,64 сум за обыкновенную акцию на общую сумму 1 003 миллиарда сум и 125 сум за привилегированную акцию на общую сумму 3 миллиарда сум за 2021 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. События после отчетной даты (продолжение)**Реализация активов ООО «Саноат Энергетика Гурухи»**

В мае 2023 года, Группа заключила договор с ООО «Саноат Энергетика Гурухи» по реализации определенных нефтегазовых активов, балансовой стоимостью 1 811 миллиардов сум. Сумма контракта составила 3 591 миллиард сум (с учетом НДС), срок оплаты до 2033 года.

Договор с Air Products Netherlands Gases B.V.*Договор купли продажи*

В мае 2023 года, Группа заключила договор купли-продажи с «Air Products Netherlands Gases B.V.» для реализации определённых установок, относящихся к заводу ООО «Uzbekistan GTL», на общую сумму 1 миллиард долларов США. По состоянию на июнь 2023 года, на основании ранее заключенного Соглашения о предоплате, относящегося к данной сделке, Группа получила авансовые платежи в размере 800 миллионов долларов США, из которых 200 миллионов долларов США были получены в 2020 году.

Договор оказания услуг по переработке давальческого сырья

Также, в мае 2023 года, Группа заключила договор на оказание услуг по переработке давальческого сырья с Air Products Netherlands Gases B.V., согласно которому Air Products Netherlands Gases B.V. будет оказывать услуги по переработке ООО «Uzbekistan GTL», используя вышеуказанные установки, подлежащие реализации по договору купли-продажи. Договор оказания услуг по переработке давальческого сырья рассчитан на 15 лет с последующим выкупом данных установок ООО «Uzbekistan GTL» обратно.

Займы

В феврале 2023 года, Компания получила новые транши по кредитному соглашению с «АКБ «Узпромстройбанк» на сумму 198 миллионов долларов США (эквивалентно 2 247 миллиарда сум), для рефинансирования некоторых займов. Впоследствии, в июне 2023 года Группа полностью погасила данный займ. Также, в феврале 2023 года Компания произвела полное погашение кредитов, по кредитному соглашению с АО «Газпромбанк» на сумму 198 миллион долларов США (эквивалентно 2 247 миллиардов сум). В июне 2023 года Компания осуществила платежи по займам, полученным ООО «Uzbekistan GTL» в рамках синдицированного кредитного соглашения, на сумму 208 миллионов долларов США (эквивалентно 2 388 миллиарда сум).