

АО «УЗТРАНСГАЗ»

Консолидированная финансовая отчетность за
год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и
аудиторское заключение независимого аудитора

АО «УЗТРАНСГАЗ»

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА | 1 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 2 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА | 7 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА | 8 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА | 9 |
| КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА | 10 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА | 11 |

АО «УЗТРАНСГАЗ»

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

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного Общества «Узтрансгаз» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также за результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы для того, чтобы обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 год, была утверждена руководством 30 ноября 2023 года.


От имени руководства:

и.о. Председателя правления

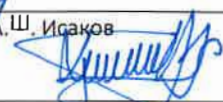
Врио заместителя председателя правления по финансам и экономике

Заместитель главного бухгалтера


Руководитель отдела МСФО




А.Ш. Исаков



С.Ш. Хайдаров



Я.И. Нурматов



У.Ю. Исматов

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Наблюдательному Совету Акционерного Общества «Узтрансгаз»

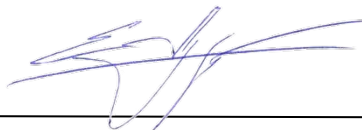
Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Узтрансгаз» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Эркин Аюпов, Квалифицированный аудитор/Партнер по проекту

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 2.1.б к консолидированной финансовой отчетности указано на отрицательный оборотный капитал Группы, продолжающиеся убытки от основной деятельности и дефицит собственного капитала. Кроме того, в Примечаниях 2.1.б и 18 к консолидированной финансовой отчетности, указано, что по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не соблюдала определенные ограничительные условия по долгосрочным кредитам и займам. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2.1, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2.1 к консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили вопросы, указанные ниже, в качестве ключевых вопросов аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Оценка величины ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности (Примечания 2.3.в, 4.2.б и 13)

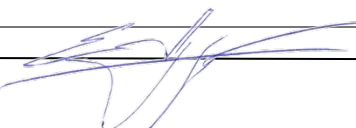
Баланс торговой и прочей дебиторской задолженности является существенным для консолидированной финансовой отчетности Группы. Как указано в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 года, общая величина торговой и прочей дебиторской задолженности равнялась 3 452 миллиардов сум.

Группа производит оценку ожидаемых кредитных убытков («ОКУ») в отношении торговой дебиторской задолженности, применяя упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Наши аудиторские процедуры по проверке оценки ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, помимо прочих, включали:

- получение понимания процесса формирования ОКУ;
- проверку на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9 моделей и методов, использованных руководством для определения ОКУ;
- проверку на выборочной основе полноты и точности данных, использованных в моделях расчета ОКУ, включая исторические данные, в том числе по типам покупателей;

Эркин Аюпов, Квалифицированный аудитор/Партнер по проекту



Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Упрощенный подход применяется для оценки ОКУ, опираясь на прошлый опыт возникновения кредитных убытков, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В связи с существенностью остатков торговой и прочей дебиторской задолженности, а также сложностью суждений, применяемых руководством, при анализе используемой информации для оценки ОКУ в соответствии с МСФО (IFRS) 9, данный пункт был определен в качестве ключевого вопроса аудита.

Что было сделано в ходе аудита?

- анализ информации, полученной после отчетной даты, для определения корректности суждений, применяемых в модели оценки ОКУ, путем сравнения ожидаемых незарезервированных сумм задолженностей с фактическими погашениями в последующих учетных периодах;
- пересчет ОКУ в отношении отдельных позиций торговой и прочей дебиторской задолженности;

Мы также провели оценку соответствия раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, требованиям МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

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

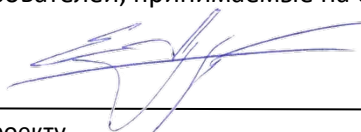
Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 консолидированной финансовой отчетности.



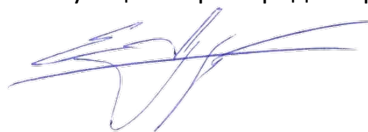
Эркин Аюпов, Квалифицированный аудитор/Партнер по проекту

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

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

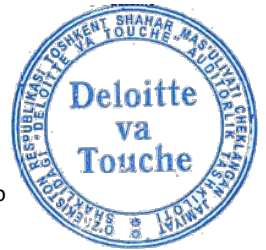


Эркин Аюпов, Квалифицированный аудитор/Партнер по проекту

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

ООО «Аудиторская организация «Делойт и Туш»
включена в реестр аудиторских организаций
Министерства экономики и финансов Республики
Узбекистан от 8 июня 2021 года

Эркин Аюпов
Квалифицированный аудитор/
Партнер по проекту


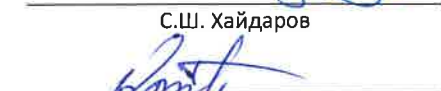



Квалификационный сертификат аудитора на право
проведения аудиторских проверок №04830
от 22 мая 2010 года, выданный Министерством
экономики и финансов Республики Узбекистан.

30 ноября 2023 года
Ташкент, Узбекистан

Директор
ООО Аудиторская организация «Делойт и Туш»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | Примечания | 2022 год | 2021 год |
|--|------------|---|----------------|
| Выручка | 5 | 16 793 | 18 285 |
| Себестоимость реализации | 6 | (18 724) | (21 938) |
| Валовый убыток | | (1 931) | (3 653) |
| Общие и административные расходы | 7 | (2 070) | (882) |
| Государственные субсидии | 8 | 1 447 | 1 000 |
| Прочие операционные доходы | | 177 | 156 |
| Прочие операционные расходы | | (52) | (128) |
| Убыток от курсовых разниц от операционной деятельности | | (748) | (616) |
| Убыток от операционной деятельности | | (3 177) | (4 123) |
| Финансовые доходы | 9 | 748 | 172 |
| Финансовые расходы | 9 | (774) | (575) |
| Прибыль / (убыток) от инвестиций в ассоциированные организации | | 79 | (157) |
| Убыток от курсовых разниц от финансовой деятельности | | (272) | (170) |
| Убыток до налогообложения | | (3 396) | (4 853) |
| Доход по налогу на прибыль | 10 | 183 | 222 |
| Убыток за год | | (3 213) | (4 631) |
| Прочий совокупный доход за вычетом налогов: <i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | |
| Актуарный доход по выплатам по окончании трудовой деятельности | | 24 | 68 |
| Прочий совокупный доход за год | | 24 | 68 |
| Итого совокупный убыток за год | | (3 189) | (4 563) |
| Убыток за год Относящейся на: | | | |
| Акционеров материнского предприятия | | (3 212) | (4 630) |
| Неконтролирующие доли | | (1) | (1) |
| | | (3 213) | (4 631) |
| Итого совокупный убыток Относящийся на: | | | |
| Акционеров материнского предприятия | | (3 188) | (4 562) |
| Неконтролирующие доли | | (1) | (1) |
| | | (3 189) | (4 563) |
| Убыток на акцию, сум Убыток на акцию, в сумах | 15 | (6 672) | (9 618) |
| Одобрена к выпуску и подписана 30 ноября 2023 года. | | | |
| и.о. Председателя правления | | | |
| | |  А.Ш. Исаков | |
| Врио заместителя председателя правления по финансам и экономике | | | |
| | |  С.Ш. Хайдаров | |
| Заместитель главного бухгалтера | | | |
| | |  А.М. Нурназаров | |
| Руководитель отдела МСФО | | | |
| | |  У.Ю. Исмаатов | |

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

| В миллиардах узбекских сум | Примечания | На 31 декабря | |
|--|------------|-----------------|-----------------|
| | | 2022 года | 2021 года |
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 11 | 12 294 | 10 429 |
| Прочие внеоборотные активы | | 266 | 239 |
| Итого внеоборотные активы | | 12 560 | 10 668 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 12 | 1 592 | 1 167 |
| Авансы выданные | | 122 | 126 |
| Предоплата по налогам и прочим платежам в бюджет | | 125 | 102 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 3 413 | 5 087 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 503 | 694 |
| Прочие оборотные активы | | 22 | 22 |
| Итого оборотные активы | | 5 777 | 7 198 |
| Итого активы | | 18 337 | 17 866 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 15 | 485 | 485 |
| Непокрытый убыток | | (20 227) | (17 039) |
| Капитал, относимый на акционеров материнского предприятия | | (19 742) | (16 554) |
| Неконтролирующие доли | | (11) | (10) |
| Итого капитал | | (19 753) | (16 564) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 18 | 1 252 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | 2 187 | 2 135 |
| Резервы | 17 | 377 | 295 |
| Отложенные налоговые обязательства | 10 | 296 | 487 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 4 112 | 2 917 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 18 | 7 456 | 6 557 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | 22 832 | 20 670 |
| Авансы полученные | | 1 336 | 552 |
| Резервы | 17 | 2 019 | 3 051 |
| Финансовые гарантии | | - | 3 |
| Краткосрочные налоговые обязательства | | 335 | 680 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 33 978 | 31 513 |
| Итого обязательства | | 38 090 | 34 430 |
| Итого капитал и обязательства | | 18 337 | 17 866 |

Одобрена к выпуску и подписана 30 ноября 2023 года.

и.о. Председателя правления

Врио заместителя председателя правления по финансам и экономике

Заместитель главного бухгалтера

Руководитель отдела МСФО

А.Ш. Исаков

С.Ш. Хайдаров

Я.И. Нурназаров

У.Ю. Исмаилов

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

В миллиардах узбекских сум

| | Примечание | Акционерный капитал | Непокрытый убыток | Капитал, относимый на акционеров материнского предприятия | Неконтролирующие доли | Итого капитал |
|---|------------|---------------------|-------------------|---|-----------------------|---------------|
| Остаток на 1 января 2021 года | | 485 | (12 405) | (11 920) | (9) | (11 929) |
| Убыток за год | | - | (4 630) | (4 630) | (1) | (4 631) |
| Прочий совокупный убыток за год | | - | 68 | 68 | - | 68 |
| Итого совокупный убыток за год | | - | (4 562) | (4 562) | (1) | (4 563) |
| Модификация дебиторской задолженности (за вычетом отложенного налога) | | - | (72) | (72) | - | (72) |
| Остаток на 31 декабря 2021 года | | 485 | (17 039) | (16 554) | (10) | (16 564) |
| Убыток за год | | - | (3 212) | (3 212) | (1) | (3 213) |
| Прочий совокупный доход за год | | - | 24 | 24 | - | 24 |
| Итого совокупный убыток за год | | - | (3 188) | (3 188) | (1) | (3 189) |
| Остаток на 31 декабря 2022 года | | 485 | (20 227) | (19 742) | (11) | (19 753) |

Одобрена к выпуску и подписана 30 ноября 2023 года.

и.о. Председателя правления

А.Ш. Исаков

Врио заместителя председателя правления по финансам и экономике

С.Ш. Хайдаров

Заместитель главного бухгалтера

Я.И. Турназаров

Руководитель отдела МСФО

У.Ю. Исметов

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

| В миллиардах узбекских сум | Приме- чание | 2022 год | 2021 год |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Убыток до налогообложения | | (3 396) | (4 853) |
| Корректировки на: | | | |
| Амортизацию основных средств | 11 | 649 | 642 |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 7 | 1 483 | 301 |
| Восстановление резерва по обесценению запасов | 6 | (21) | (16) |
| Убыток от выбытия основных средств | | 10 | 65 |
| (Прибыль) / Убыток от ассоциированных компаний | | (79) | 157 |
| Убыток от курсовых разниц | | 1 020 | 786 |
| Финансовые доходы | 9 | (748) | (172) |
| Финансовые расходы | 9 | 774 | 575 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | | 53 | 58 |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | (255) | (2 457) |
| Изменения в оборотном капитале: | | | |
| Запасы | | (404) | (46) |
| Прочие внеоборотные активы | | 28 | - |
| Авансы выданные | | 4 | 51 |
| Предоплата по налогам и прочим платежам в бюджет | | (23) | 73 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 222 | (1 325) |
| Прочие оборотные активы | | - | 6 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 1 879 | 3 462 |
| Авансы полученные | | 784 | (307) |
| Резервы | | (1 022) | 1 454 |
| Краткосрочные налоговые обязательства | | (354) | 530 |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 859 | 1 441 |
| Проценты уплаченные | 18 | (303) | (243) |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | | 556 | 1 198 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств | | (2 456) | (2 912) |
| Государственные субсидии, полученные на строительство основных средств | | 100 | - |
| Поступления от выбытия Электрогаз | | - | 5 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (2 356) | (2 907) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Привлечение кредитов и займов | 18 | 2 011 | 3 126 |
| Погашение кредитов и займов | 18 | (388) | (845) |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | | 1 623 | 2 281 |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств | | (177) | 572 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 14 | 694 | 126 |
| Влияние изменений обменных курсов на денежные средства | | (14) | (4) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 14 | 503 | 694 |


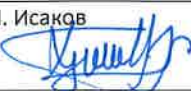


Одобрена к выпуску и подписана 30 ноября 2023 года.

и.о. Председателя правления

Врио заместителя председателя правления по финансам и экономике

Заместитель главного бухгалтера

Руководитель отдела МСФО


 А.Ш. Исаев

 С.Ш. Хайдаров

 Я.Д. Нурназаров

 У.Ю. Исмаев

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Организационная структура и деятельность

Акционерное Общество «Узтрансгаз» («Компания» или АО «Узтрансгаз») – государственное предприятие газовой промышленности Республики Узбекистан. Компания и ее дочерние предприятия (совместно именуемые «Группа») занимаются транспортировкой, транзитом, хранением и реализацией газа.

Компания была создана в 1973 году как производственное объединение «Узбекгазсаноат». В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №585 от 23 декабря 1992 года государственное акционерное общество «Узтрансгаз» было создано на базе специализированных подразделений производственного объединения «Узбекгазсаноат» в составе национальной нефтяной компании «Узбекнефтегаз».

Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан №4388 от 9 июля 2019 года, до 1 августа 2022 года Компания осуществляла функции по приобретению природного газа у организаций по добыче и переработке газа, включая совместные предприятия и иностранные компании, работающие на основании соглашений о разделе продукции, для его дальнейшей транспортировки, в том числе экспорта и импорта природного газа, в качестве единого оператора.

В 2022 году в соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан деятельность Группы была реформирована, в результате чего, начиная с 1 августа 2022 года Группа передала функции по покупке и реализации природного газа и стала единым оператором магистральной газотранспортной системы, специализированным на транспортировке, хранении и транзите природного газа (Примечание 1.2).

Цены реализации природного газа, а также тарифы на его транспортировку устанавливаются решениями Правительства Республики Узбекистан.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерами Компании являлись:

| % доли владения | На 31 декабря | |
|---|---------------|-----------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Министерство финансов Республики Узбекистан | 99,5% | 99,5% |
| Прочие акционеры | 0,5% | 0,5% |

Привелигированные акции Компании размещены на Республиканской фондовой бирже «Тошкент». По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов конечной контролирующей стороной являлось Правительство Республики Узбекистан в лице основного контролирующего акционера, указанного в таблице выше.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 30 ноября 2023 года.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Узбекистан, г. Ташкент, ул. Шахрисабз, 85 А.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие существенные операционные предприятия, находящиеся под контролем Компании:

| Дочерние предприятия | Виды деятельности | На 31 декабря | |
|---------------------------|-------------------------------------|---------------|-----------|
| | | 2022 года | 2021 года |
| УП «Ургенчтрансгаз» | Транспортировка газа | 100% | 100% |
| УП «Трансгазтехникбутлаш» | Материально-техническое обеспечение | 100% | 100% |
| УП «Трансгазинжиниринг» | Строительство | 100% | 100% |
| АО «Наклгазмахсускурилиш» | Строительство | 71,9% | 71,9% |

Все дочерние предприятия Группы являются юридическими лицами, зарегистрированными в Республике Узбекистан.

1.2 Реорганизация Группы

В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 15 июня 2022 года № ПП-280 «О дополнительных мерах по реформированию рынка природного газа» было принято решение о создании Акционерного общества «UzGasTrade» (далее – АО «UzGasTrade»), которому Группа с 1 августа 2022 года передала функции по покупке и реализации природного газа. В свою очередь Компания, начиная с этой даты, стала единым оператором магистральной газотранспортной системы, специализированным на транспортировке, хранении и транзите природного газа.

При этом государственными органами устанавливается единый тариф на транспортировку газа в размере 238 тысяч сум за одну тысячу кубических метров природного газа. Данный тариф устанавливался с учетом необходимости обеспечения операционной прибыльности Группы, а также ее возможности обслуживать обязательства, возникшие до реструктуризации.

В дополнение к услугам по транспортировке, хранению и транзиту природного газа, Группа продолжает осуществлять закупку газа у контрагента СП ООО «Uz-Kor Gas Chemical» на основании ранее действовавшего договора. Группа реализует приобретенный природный газ в пользу АО «UzGasTrade». При этом цена реализации устанавливается государственными органами Республики Узбекистан и рассчитывается как цена приобретения с добавлением стоимости транспортировки газа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Все права и обязательства по существующей по состоянию на 1 августа 2022 года дебиторской и кредиторской задолженностям, связанным с покупкой природного газа и его реализацией на внутреннем рынке, остаются за АО «Узтрансгаз». После реорганизации руководство Группы совместно с Правительством Республики Узбекистан проводило коммуникацию с основными покупателями и поставщиками относительно планов погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Часть дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся до реорганизации, была погашена на момент выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности, по части задолженности были подписаны дополнительные соглашения с закреплением графика погашения задолженностей, однако в некоторых случаях договоренности на данный момент еще не были достигнуты и формализованы. Коммуникация с такими контрагентами продолжается. В результате реорганизации Группы, достигнутых договоренностей и ожиданий руководства Группы, существовавших на отчетную дату, Группа признала существенные резервы под ожидаемые кредитные убытки, а также эффекты модификации графиков погашения дебиторской и кредиторской задолженностей (Примечания 4, 7, 9, 13 и 16).

1.3 Ассоциированные организации

Среди ассоциированных организаций Группы существенным является:

| Совместное предприятие | Виды деятельности | Доля владения по состоянию на 31 декабря | |
|----------------------------|------------------------|--|-----------|
| | | 2022 года | 2021 года |
| СП ООО «Gazli Gas Storage» | Добыча и хранение газа | 40% | 40% |

В 2020 году Группа приобрела у АО «Узбекнефтегаз» долю (0,3 млрд сум) владения в уставном фонде СП ООО «Gazli Gas Storage», равную 40%. В течение 2021 года Группа совместно с контролирующим участником произвела дополнительное вложение в СП ООО «Gazli Gas Storage» путем передачи основных средств на сумму 267 млрд сум (Примечание 11), относящихся к подземному хранилищу газа ПХГ Газли. СП ООО «Gazli Gas Storage» является оператором ПХГ Газли и также проводит разведку и добычу газа в этом регионе.

СП ООО «Gazli Gas Storage» была образована в 2019 году, однако активную деятельность организация начала только в конце 2021 года. В 2022 году Группа признала прибыль от деятельности ассоциированной организации исходя из доли ее владения в размере 79 млрд сум в консолидированном отчете о прибылях и убытках (2021 год: убыток 157 млрд сум).

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

1.4 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Узбекистане

Рынки развивающихся стран, включая Узбекистан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Узбекистане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Узбекистана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Узбекистан добывает и экспортирует золото в больших объемах, его экономика чувствительна к изменениям мировых цен на золото.

В течение 2022 года цена на золото подвергалась значительным колебаниям со средним значением 1 801,97 долларов США за тройскую унцию (2021 год: 1 798,89 долларов США за тройскую унцию). По итогам 2022 года рост валового внутреннего продукта («ВВП») Узбекистана составил 5,7% в годовом выражении. В 2022 году была зафиксирована самая высокая за последние три года инфляция в стране, составив 12,3% в годовом исчислении (в 2021 году инфляция составила 9,98% в годовом исчислении).

В начале 2022 года обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями. В результате этих санкций экспорт рабочей силы в Россию и связанный с ним уровень денежных переводов также могут сократиться, что может оказать негативное влияние на экономику Узбекистана.

Более того, в марте 2022 года узбекский сум обесценился по отношению к основным иностранным валютам на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на экономику Узбекистана, Центральный банк Республики Узбекистан произвел ряд корректировок в отношении базовой ставки с ее фиксацией на уровне 15% годовых на конец года по сравнению с 14% годовых на начало периода. В дополнение к этому были проведены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса узбекского сума по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность, связанная с дальнейшим развитием геополитических рисков и их влиянием на экономику Республики Узбекистан.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической, политической и геополитической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Узбекистан на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основы подготовки финансовой отчетности

2.1.а Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости.

2.1.б Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств в ходе обычной операционной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Группы продолжать непрерывно деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 28 201 млрд сум (31 декабря 2021 года: 24 315 млрд сум). Также в 2022 году Группа признала чистый убыток в размере 3 213 млрд сум (2021 год: 4 631 млрд сум). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства Группы превышали активы на 19 753 млрд сум (31 декабря 2021 года: 16 564 млрд сум).

При этом на 31 декабря 2022 Группой были нарушены отдельные ограничительные условия по банковским кредитам Группы, а в 2021 по всем кредитам и займам (Примечание 18), вследствие чего Группа отнесла долгосрочную часть кредитов и займов в краткосрочные обязательства. В результате нарушения ограничительных условий, у кредиторов сохраняется юридическое право досрочного истребования задолженностей по указанным выше кредитным соглашениям.

Кроме того, существенная часть торговой и прочей кредиторской задолженности Группы просрочена. Большая часть просроченной торговой и прочей кредиторской задолженности относится к компаниям, находящимся под общим контролем или влиянием акционера в лице Правительства Республики Узбекистан (Примечание 16). Группа анализирует возможность и источники оплаты данных обязательств и возможность их рефинансирования (Примечание 23).

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Основной причиной убыточности Группы в 2021-2022 годах являлось нерыночное тарифообразование ввиду установления цен и тарифов на природный газ решениями Правительства Республики Узбекистан, а также ожидаемые кредитные убытки, связанные с реорганизацией Группы (Примечание 1.2).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1. б Допущения о непрерывной деятельности (продолжение)

Руководство Группы находится в постоянном контакте с Правительством Республики Узбекистан для обеспечения непрерывного функционирования Группы в условиях регулируемых нерыночных тарифов, а также значительной дебиторской задолженности от компаний, находящихся под полным или частичным контролем Правительства. Правительство Республики Узбекистан в свою очередь обеспечивает меры по поддержке Группы поскольку Группа имеет стратегическое значение для системы газоснабжения и является единым государственным оператором по транспортировке газа в Республике Узбекистан. Данные меры поддержки включают в себя:

- выделение дополнительного финансирования государственными банками Республики Узбекистан;
- финансирование деятельности Группы за счет привлечения средств акционера Группы, включая задержку платежей компаниям, находящимся под общим влиянием акционера, и реструктуризацию дебиторской и кредиторской задолженности, а также кредитов и займов (Примечание 23).

Кроме того, как указано в Примечании 1.2, государственными органами был установлен единый тариф на транспортировку газа в размере 238 тысяч сум за одну тысячу кубических метров природного газа. Данный тариф, по оценкам руководства, позволит обеспечить операционную прибыльность Группы, а также обслуживать обязательства, возникшие до реструктуризации.

Также законодательство Республики Узбекистан содержит ряд ограничений в отношении акционерных обществ, имеющих отрицательные чистые активы, рассчитанные на основе требований национальных стандартов бухгалтерского учета для отдельных юридических лиц.

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности ее акционеры, кредиторы, а также органы, уполномоченные государством, не требовали ликвидации Компании в судебном порядке.

Таким образом, Руководство Группы полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

2.1.в Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Узбекистан является узбекский сум, и эта же валюта является функциональной валютой компаний Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в миллиардах сум.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовых разниц, 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 прибылях и убытках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1.в Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Центральным Банком Республики Узбекистан, используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Узбекистан.

Обменный курс доллара США Центрального Банка Республики Узбекистан на отчетные даты составлял:

| В узбекских сумах | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 доллар США | 11 225,46 | 10 837,66 |

Средний курс доллара США по отношению к узбекскому суму за 2022 год составил 11 051,22 сум (2021 год: 10 623,44 сум).

2.2 Принципы консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочернего предприятия начинается, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием. Активы, обязательства, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретение или выбытие которых произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерним предприятием.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка или консолидированном отчете об изменениях в капитале в зависимости от сути транзакции. Оставшаяся доля инвестиций признается по справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

2.3.а Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение.

Первоначальная стоимость актива, включает его цену покупки или стоимость строительства, любые затраты, непосредственно связанные с вводом актива в эксплуатацию, а также первоначальную оценку обязательств по выводу из эксплуатации, если таковые имеются.

Объекты незавершенного строительства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Начисление износа по данным активам начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Запасы буферного газа учитываются в составе основных средств по себестоимости и не амортизируется, до тех пор, пока ликвидационная стоимость не превышает балансовую.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы, как это показано ниже:

| | <u>Годы</u> |
|---------------------------------|-------------|
| Активы газотранспортной системы | 2 – 35 |
| Здания и сооружения | 2 – 45 |
| Транспортные средства | 2 – 20 |
| Прочее | 2 – 14 |

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от выбытия актива определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибыли или убытке.

В 2021 году руководство Группы решило изменить презентацию групп, раскрываемых в составе основных средств, для лучшего понимания пользователями консолидированной финансовой отчетности. В частности, Группа перестала выделять транспортные средства в отдельную группу основных средств ввиду ее незначительной суммы, а также отнесла ряд объектов, включая объекты, относящиеся к газовым хранилищам (включая буферный газ), к активам газотранспортной системы (Примечание 11).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3.б Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния. Стоимость материалов и запасных частей определяется по методу ФИФО. Стоимость запасов газа определяется методом средневзвешенной стоимости. При этом учет газа в трубопроводах и в хранилищах газа ведется отдельно.

2.3.в Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, когда Группа становится стороной договорных отношений в рамках инструмента.

Впоследствии Группа учитывает свои финансовые инструменты по амортизированной стоимости за исключением финансовых гарантий, которые учитываются согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Группы состоит из дебиторской задолженности за газ по договорам комиссии, оптовых потребителей, задолженности компании-оператора газораспределительных сетей, задолженности по транспортировке газа, задолженности от АО «Худудгазтаъминот», АО «UzGasTrade», а также прочей дебиторской задолженности. Группа оценивает величину ожидаемых кредитных убытков («ОКУ») по торговой дебиторской задолженности за весь срок активов путем анализа возмещаемости каждого вида задолженности отдельно, исходя из ее специфики. ОКУ по дебиторской задолженности за газ по договорам комиссии, по транспортировке газа и от реализации газа газотранспортным компаниям оцениваются на основе публичного кредитного рейтинга покупателей. При анализе вероятности дефолта оптовых покупателей, не имеющих публичных кредитных рейтингов, Группа учитывает исторические данные по оплатам, финансовое положение контрагентов, сроки возникновения дебиторской задолженности и прочие факторы. Возмещаемость прочей дебиторской задолженности оценивается на индивидуальной основе по каждому отдельному контрагенту с учетом истории взаимодействия Группы с данным контрагентом.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Группы включает в себя задолженность за приобретенный газ, по договорам комиссии, за услуги по транспортировке газа, а также прочую кредиторскую задолженность и задолженность по специальным отчислениям.

Задолженность по специальным отчислениям деноминируется в долларах США и возникает при реализации собственного газа на экспорт по цене выше цены отсечения. Согласно требованиям законодательства, данное обязательство должно погашаться по требованию, однако Группа не производила оплат данной задолженности в течение 2021–2022 годов. Задолженность по специальным отчислениям была признана в составе торговой и прочей кредиторской задолженности как нефинансовое обязательство, поскольку оно вытекает из требований законодательства, а не из контрактных обязательств Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3.г Резервы

Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в том периоде, в котором они произошли, и отражаются путем изменения соответствующих активов или расходов.

Группа признала резервы в отношении обязательств по заимствованному газу, по вознаграждению сотрудников по планам с установленными выплатами, под восстановление земельных участков.

Обязательства по заимствованному газу

Группа оказывает услуги по транспортировке газа по договорам комиссии. Согласно условиям подобных договоров, Группа принимает товарный газ от комитента и реализует его на экспорт за комиссионное вознаграждение. В случае возникновения дефицита газа на внутреннем рынке Республики Узбекистан до 1 августа 2022 года Группа осуществляла заимствование газа, полученного по договорам комиссии, и реализовывала его промышленным предприятиям Республики Узбекистан. Впоследствии заимствованный товарный газ возмещается в натуральном выражении, либо выкупается Группой. В связи с тем, что начиная с августа 2022 года, Группа перестала выполнять функции реализации газа конечным потребителям, она также перестала проводить заимствование газа. Однако по состоянию на отчетную дату у Группы сохранялись обязательства по газу, заимствованному до момента реорганизации.

Руководство осуществляет начисление резервов по обязательствам по заимствованному газу на основании наилучшей оценки соответствующих будущих расходов, в том числе расходов по приобретению газа для его возврата комитенту, используя ожидаемую средневзвешенную цену покупки газа за период, в который ожидается возврат газа с учетом параметров прогнозных показателей балансовых ресурсов и распределения природного газа согласно требованиям МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Разница между фактически понесенными расходами на покупку газа для возврата комитенту и ранее признанным обязательством, а также изменения в оценке обязательств по заимствованному газу отражаются в составе себестоимости реализации.

2.3.д Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»), акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

| Тип выручки | Описание услуги | Признание выручки |
|-----------------------------|--|--|
| Реализация газа | Поставка осуществляется в течение срока и в объеме, исходя из договорных условий. Право собственности, юридическая ответственность, а также все расходы и риски, связанные с поставкой природного газа, переходят от продавца к покупателю в пункте поставки. Количество поставленного газа определяется по показаниям приборов учета газа, установленных на газораспределительных станциях и замерных узлах. | Выручка признается в момент исполнения обязанности по договору. |
| Транспортировка газа | Услуги оказываются от пункта приема до соответствующего пункта передачи. Газ считается переданным транспортировщиком по завершении транспортировки и принятым заказчиком с момента прохождения им соответствующего пункта приемки. | Выручка признается на протяжении времени по мере поставки природного газа. |
| Комиссионное вознаграждение | Условиями договоров комиссии определяется пункт передачи и пункт продажи природного газа. Комиссионное вознаграждение удерживается комиссионером из поступающей валютной выручки, причитающейся комитенту за фактически реализованную партию природного газа. | Выручка признается в момент исполнения обязанности по договору комиссии. |

Группа выделила ряд контрагентов, в основном представленных тепловыми электростанциями, находящимися под контролем Правительства Республики Узбекистан, получение оплаты за газ от которых на основе исторических данных является маловероятным. Группа признает выручку по таким компаниям на основе метода кассового учета.

2.3.e Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то балансовая стоимость актива уменьшается на сумму субсидии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не были обязательны к применению на отчетную дату. Руководство не ожидает, что принятие перечисленных ниже стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

| Стандарт | Объект | Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее | Влияние на консолидированную финансовую отчетность |
|---|--|--|--|
| Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 | Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием | 1 января 2023 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 | Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных | 1 января 2024 года | В процессе оценки |
| МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) | Договоры страхования | 1 января 2023 года | Неприменимо |
| Поправки к МСФО (IAS) 12 | Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции | 1 января 2023 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IAS) 8 | Учетная политика и определение бухгалтерских оценок | 1 января 2023 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) | Раскрытие информации об учетной политике | 1 января 2023 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IFRS) 16 | Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой | 1 января 2024 года | В процессе оценки |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 | Долгосрочные обязательства с ковенантами | 1 января 2024 года | В процессе оценки |

4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в консолидированной финансовой отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ (продолжение)

4.1 Существенные суждения в применении учетной политики Группы

При применении учетной политики не использовались существенные оценки и допущения, сделанные руководством.

4.2 Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

4.2.a Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или ЕГДП, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов существовали индикаторы, указывающие на возможное обесценение активов, соответственно, Группа провела оценку ценности использования основных средств на отчетные даты.

В результате проведенного тестирования на экономическое обесценение с учетом расчета ценности использования на основе модели дисконтированных денежных потоков (ДДП), обесценения выявлено не было.

Модель ДДП по состоянию на 31 декабря 2022 года основывалась на том, что Группа осуществляет только деятельности по транспортировке природного газа по магистральным трубопроводам с учетом закупки газа от СП ООО «Uz-Kor Gas Chemical» и его реализации (Примечание 1.2), в то время, как модель ДДП по состоянию на 31 декабря 2021 год подразумевала закупку и реализацию газа в полном объеме.

При проведении оценки ценности использования основных средств использовались указанные ниже ключевые допущения:

- переход на RAB-тариф (регулируемая база инвестиционного капитала - Regulatory Asset Base) начиная с 2026 года;
- нормализация чистого оборотного капитала учитывалась на уровне рыночного показателя;
- прогноз объемов транспортировки и реализации газа в Узбекистане был составлен на основе Прогнозного баланса газа на 2020–2045 годы в соответствии с планом Министерства энергетики Республики Узбекистан, соответствующего плановой добычи природного газа на территории республики;
- в качестве ставки дисконтирования была использована средневзвешенная стоимость капитала (WACC), которая по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов равнялась 20,28% и 17,9% соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

**4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ
С ОЦЕНКАМИ (продолжение)**

При применении RAB-тарифа, планируемого начиная с 1 января 2026 года, выручка будет включать в себя возмещение всех затрат и инвестиций Группы, а также доход на инвестированный капитал. Расчет тарифов на транспортировку газа будет осуществляться с учетом всех затрат (себестоимость, административные и прочие операционные расходы, корпоративный налог на прибыль), амортизации и доходности, рассчитанной как производство базы активов на ставку доходности. Существует вероятность того, что фактические тарифы на транспортировку газа в прогнозном периоде будут отличаться от используемых в рамках оценки ценности использования основных средств.

Возмещаемая сумма является наиболее чувствительной к изменениям следующих ключевых допущений, использованных в модели ДДП по состоянию на 31 декабря 2021 года:

| | <u>Изменение допущения, приводящее к обесценению основных средств</u> |
|--|---|
| Сдвиг сроков перехода на RAB-тариф | 2 года |
| Увеличение нормы чистого оборотного капитала | 5,0 п.п. |

Возмещаемая сумма, рассчитанная по состоянию на 31 декабря 2022 года не имела чувствительных допущений.

4.2.6 Ожидаемые кредитные убытки

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих неполученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т. е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта). Оценка ожидаемых кредитных убытков является субъективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе следующих компонентов, используемых Группой: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и исторические данные.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа применяет следующие подходы:

- оценка на коллективной основе исторических данных по срокам погашения дебиторской задолженности оптовых потребителей;
- оценка на индивидуальной основе исторических данных по срокам погашения дебиторской задолженности по существенным оптовым потребителям, все остальные оцениваются на коллективной основе
- оценка с применением внешних рейтингов по данным международных рейтинговых агентств по следующим типам: по договорам комиссии, транспортировки и комиссионного вознаграждения, реализации газа газотранспортным компаниям и прочие;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ (продолжение)

- 100% обесценение по дебиторской задолженности, просроченной на 360 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что произошло обесценение дебиторской задолженности, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору.

На каждую дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются. Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой.

В результате реорганизации 1 августа 2022 года (Примечание 1.2), Группа провела переговоры с основными контрагентами в отношении погашения дебиторской задолженности, образовавшейся до момента реорганизации. Главным образом данная дебиторская задолженность относится к компаниям, находящимся под контролем Правительства Республики Узбекистан.

Наибольшие неопределенности в оценке возмещаемости дебиторской задолженности, образовавшиеся до реорганизации Группы, относятся к АО «Худудгазтаъминот» и энергогенерирующим компаниям. Данные суждения описаны в Примечании 13.

Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в консолидированной финансовой отчетности.

4.2.в Оценка обязательств по заимствованному газу

При оценке обязательства по заимствованному газу существует неопределенность в цене, по которой Компания будет возвращать данную задолженность впоследствии (Примечание 2.3.г). Для определения цены руководство исходит из параметров прогнозных показателей балансовых ресурсов и распределения природного газа, а также цены закупки газа для собственных нужд у компании АО «UzGasTrade». Оценка обязательства основывается на фактах, известных по состоянию на отчетную дату, и на ожиданиях, что является наилучшей оценкой по мнению руководства. Если реальная цена закупки газа для возврата задолженности по заимствованному газу окажется выше на 10% это приведет к дополнительному признанию расходов по заимствованному газу по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 198 млрд сум (31 декабря 2021 года: 295 млрд сум) (Примечания 17 и 23).

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Группы ожидало, что задолженность по заимствованному газу частично будет погашаться за счет природного газа из имеющихся остатков в ПХГ Группы, а также за счет денежных средств по текущей цене закупки газа для собственных нужд Группы от АО «UzGasTrade» (Примечания 17 и 23).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
**4 СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ
С ОЦЕНКАМИ (продолжение)**
4.2.2 Срок полезной службы основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств осуществлялась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов.

Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- ожидаемый срок использования активов;
- ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Таким образом, любые изменения сроков полезного использования могут влиять на балансовую стоимость основных средств. Увеличение сроков службы основных средств на 10% привело бы к уменьшению начисленной амортизации на 57 млрд сум за 2022 год (2021 год: 62 млрд сум).

5 ВЫРУЧКА

В миллиардах узбекских сум

| | <u>2022 год</u> | <u>2021 год</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Реализация газа | | |
| оптовым потребителям Республики Узбекистан | 5 745 | 9 951 |
| АО «Худудгазтаъминот» | 3 591 | 6 409 |
| АО «UzGasTrade» | 2 067 | - |
| газотранспортным компаниям | 512 | 335 |
| на экспорт | 45 | - |
| Транспортировка газа | | |
| АО «UzGasTrade» | 3 635 | - |
| прочие контрагенты | 1 133 | 1 508 |
| Доходы от комиссионного вознаграждения | 53 | 70 |
| Прочая выручка | <u>12</u> | <u>12</u> |
| Итого | <u>16 793</u> | <u>18 285</u> |

Начиная с 1 августа 2022 года АО «UzGasTrade» начал свою деятельность в качестве единого оператора по закупке природного газа у производителей Республики Узбекистан, выполняя функции по покупке и реализации природного газа в централизованном порядке. В связи с этим, АО «Узтрансгаз» определен единым оператором магистральной газотранспортной системы, специализированным на транспортировке, хранении и транзите природного газа (Примечание 1.2).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
6 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Газ | 16 063 | 19 401 |
| Расходы по заработной плате | 763 | 561 |
| Амортизация | 639 | 624 |
| Расходы по транспортировке газа по магистральным сетям | 617 | 714 |
| Электроэнергия | 313 | 281 |
| Услуги | 210 | 238 |
| Материалы и запасные части | 108 | 119 |
| Прочие | 32 | 16 |
| Восстановление резерва по обесценению запасов | (21) | (16) |
| Итого | 18 724 | 21 938 |

7 ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 13) | 1 483 | 301 |
| Расходы по заработной плате | 168 | 109 |
| Налоги и прочие платежи в бюджет | 327 | 343 |
| Консультационные и аудиторские услуги | 40 | 9 |
| Прочие | 52 | 120 |
| Итого | 2 070 | 882 |

8 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

До момента реорганизации 1 августа 2022 года цены на реализацию природного газа регулировались тарифной комиссией. В результате нерыночного ценообразования на реализацию природного газа, Группа вела убыточную операционную деятельность.

В целях поддержки деятельности Компании, государством в 2021 году было выделено финансирование на операционную деятельность в размере 1 000 млрд сум.

В течение 2022 года Группа получила дополнительное финансирование от Министерства Финансов в размере 131 400 тысяч долларов США (в эквиваленте 1 447 млрд сум) на безвозвратной основе, которая была использована для погашения кредиторской задолженности Компании перед контрагентом Лукойл Оверсиз Сапплай энд Трейдинг ЛТД. Данное финансирование учитывается по методу возмещения расходов и отражается в консолидированной отчетности о прибылях и убытках.

Помимо этого, в 2022 году Компании была выделена субсидия на сумму 100 млрд сум на строительство магистрального газопровода «Риштан-Фергана». Данная субсидия была выдана с целью финансирования актива, соответственно балансовая стоимость соответствующего актива была уменьшена на сумму субсидии.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
9 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | <u>2022 год</u> | <u>2021 год</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Финансовые доходы | | |
| Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов (Примечание 16) | 703 | - |
| Доход от амортизации дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности | 36 | 16 |
| Доходы от модификации (Примечание 18) | 6 | 89 |
| Доход от амортизации премии по гарантиям выданным | 3 | 65 |
| Прочие финансовые доходы | - | 2 |
| Итого финансовые доходы | <u>748</u> | <u>172</u> |
| Финансовые расходы | | |
| Проценты по кредитам | 400 | 271 |
| Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам | 331 | 266 |
| Процентные расходы по обязательствам по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами | 43 | 38 |
| Итого финансовые расходы | <u>774</u> | <u>575</u> |

В течение 2022 года Группа капитализировала проценты по кредитам и займам в сумме 232 млрд сум (2021: 61 млрд сум).

10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | <u>2022 год</u> | <u>2021 год</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Текущий налог на прибыль | (8) | (7) |
| Отложенный налог на прибыль | 191 | 229 |
| Итого | <u>183</u> | <u>222</u> |

Сверка дохода по налогу на прибыль за год с прибылью до налогообложения представлена следующим образом:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | <u>2022 год</u> | <u>2021 год</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Убыток до налогообложения | 3 396 | 4 853 |
| Экономия по налогу (по ставке 15%) | 509 | 728 |
| Налоговый эффект расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения | (60) | (156) |
| Изменение непризнанных отложенных налоговых активов | (266) | (350) |
| Доход по налогу на прибыль | <u>183</u> | <u>222</u> |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Налоговое законодательство Республики Узбекистан подвержено частым изменениям. При этом налоговые ставки на будущий год обычно вводятся в конце календарного года путем изменения законодательства. В 2022 году действовала ставка налога на прибыль 15% (2021 год: 15%). Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2022 и 2021 годов были рассчитаны исходя из ожидаемых ставок налога на прибыль в размере 15%.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря 2021 года | В отчете о прибыли или убытке | В отчете об изменениях в капитале | 31 декабря 2022 года |
|---|---------------------------------|--|--|---------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | (194) | (152) | - | (346) |
| Резервы | (453) | 158 | - | (295) |
| Запасы | (17) | 6 | - | - |
| Основные средства | 1 196 | (286) | - | 1 349 |
| Долгосрочная торговая кредиторская задолженность | (26) | 109 | - | (43) |
| Кредиты и займы | (19) | (10) | - | 4 |
| Прочие | - | (16) | - | (16) |
| Чистые обязательства по отложенному налогу | 487 | (191) | - | 296 |

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 1 января 2021 года | В отчете о прибыли или убытке | В отчете об изменениях в капитале | 31 декабря 2021 года |
|---|-------------------------------|--|--|---------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | (275) | 94 | (13) | (194) |
| Резервы | (241) | (212) | - | (453) |
| Запасы | (20) | 3 | - | (17) |
| Основные средства | 1 206 | (10) | - | 1 196 |
| Долгосрочная торговая кредиторская задолженность | 52 | (78) | - | (26) |
| Кредиты и займы | 7 | (26) | - | (19) |
| Чистые обязательства по отложенному налогу | 729 | (229) | (13) | 487 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма непризнанного отложенного актива равнялась 1 852 млрд сум (31 декабря 2021 года: 1 585 млрд сум).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
11 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | Примечания | Активы | | | Незавершенное строительство | Итого |
|--|------------|--------------------------|---------------------|--------|-----------------------------|---------|
| | | газотранспортной системы | Здания и сооружения | Прочее | | |
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2021 года | | 7 581 | 901 | 1 073 | 917 | 10 472 |
| Реклассификация | | 599 | - | (599) | - | - |
| Ввод в эксплуатацию | | 1 173 | 12 | - | (1 185) | - |
| Поступления | | - | - | 53 | 2 819 | 2 872 |
| Выбытия | | (54) | (45) | (17) | (8) | (124) |
| Вклад в уставной фонд ассоциированных компаний | 1.3 | (149) | (63) | (98) | - | (310) |
| На 31 декабря 2021 года | | 9 150 | 805 | 412 | 2 543 | 12 910 |
| Поступления | | - | - | 17 | 2 507 | 2 524 |
| Ввод в эксплуатацию | | 2 183 | 186 | 28 | (2 397) | - |
| Выбытия | | (29) | (2) | (4) | - | (35) |
| На 31 декабря 2022 года | | 11 304 | 989 | 453 | 2 653 | 15 399 |
| Накопленный износ | | | | | | |
| На 1 января 2021 года | | (1 627) | (138) | (176) | - | (1 941) |
| Реклассификация | | (75) | - | 75 | - | - |
| Начислено за год | | (559) | (45) | (38) | - | (642) |
| Списано при выбытии | | 43 | 11 | 5 | - | 59 |
| Вклад в уставной фонд ассоциированных компаний | 1.3 | 25 | 11 | 7 | - | 43 |
| На 31 декабря 2021 года | | (2 193) | (161) | (127) | - | (2 481) |
| Начислено за год | | (565) | (41) | (43) | - | (649) |
| Списано при выбытии | | 22 | - | 3 | - | 25 |
| На 31 декабря 2022 года | | (2 736) | (202) | (167) | - | (3 105) |
| Балансовая стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2021 года | | 5 954 | 763 | 897 | 917 | 8 531 |
| На 31 декабря 2021 года | | 6 957 | 644 | 285 | 2 543 | 10 429 |
| На 31 декабря 2022 года | | 8 568 | 787 | 286 | 2 653 | 12 294 |

Незавершенное строительство

В 2022 году Группа проводила строительство и реконструкцию участков магистральных газопроводов в соответствии с «Программой модернизации и повышения эффективности магистральной газотранспортной системы». Строительные работы могут занимать существенное время. Ниже выделены наиболее существенные проекты, относящиеся к незавершенному строительству по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года | Ожидаемый срок ввода в эксплуатацию |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Строительство магистрального газопровода "САЦ" | 574 | - | 2023-2024 гг. |
| Строительство магистрального газопровода "Янгиер-Ахангаран" | 329 | - | 2023-2024 гг. |
| Капитальный ремонт ГПА 4 и 5 КС Газли | 317 | 130 | 2023-2024 гг. |
| Строительство магистрального газопровода "Бухара-Урал" | 121 | 95 | 2023-2024 гг. |
| Строительство магистрального газопровода "Мубарек-Каган" | 98 | - | 2023-2024 гг. |
| Строительство магистрального газопровода "Газли-Нукус" | 92 | 216 | 2023-2024 гг. |
| Строительство магистрального газопровода "Газли-Каган" | 26 | 1 132 | 2023-2024 гг. |
| Авансы, выданные под строительство | 670 | 363 | 2023-2024 гг. |
| Прочие объекты | 426 | 607 | 2023-2024 гг. |
| Итого | 2 653 | 2 543 | |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
12 ЗАПАСЫ

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Газ | 1 500 | 1 075 |
| Сырье и материалы | 185 | 206 |
| Резерв по обесценению запасов | (93) | (114) |
| | 1 592 | 1 167 |

13 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|--|--------------|--------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Торговая дебиторская задолженность: | | |
| по реализации газа АО «Худудгазтаъминот» | 2 561 | 2 526 |
| оптовых потребителей | 1 173 | 2 104 |
| по реализации газа АО «UzGasTrade» | 674 | - |
| по транспортировке газа | 416 | 289 |
| по транспортировке газа АО «UzGasTrade» | 357 | - |
| по договорам комиссии | 313 | 945 |
| Прочая дебиторская задолженность | 318 | 228 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (2 360) | (896) |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 452 | 5 196 |
| Долгосрочная часть | 39 | 109 |
| Краткосрочная часть | 3 413 | 5 087 |
| | 3 452 | 5 196 |

Дебиторская задолженность за газ по договорам комиссии представляет собой актив, возникший в результате комиссионных операций, где Группа является комиссионером и обязуется передать полученные денежные средства за вычетом комиссионного вознаграждения. В 2017 и 2021 году покупатели газа по определенным договорам комиссии признавали и оплачивали обязательства в меньшей сумме по причине поставки некачественного газа. Кроме того, Группа просрочила выплату обязательств по договорам комиссии (Примечание 16). В результате, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 годов кредиторская задолженность по договорам комиссии превышает дебиторскую задолженность по данным договорам.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Изменение резерва под ОКУ по дебиторской задолженности приведено ниже:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 2022 год | 2021 год |
|-----------------------------------|----------------|--------------|
| Резерв на начало года | (877) | (576) |
| Начисление | (1 557) | (308) |
| Восстановление | 74 | 7 |
| Резерв на конец года | (2 360) | (877) |
| Долгосрочная часть | (164) | (336) |
| Краткосрочная часть | (2 196) | (541) |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

13 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В результате реорганизации 1 августа 2022 года (Примечание 1.2), Группа провела коммуникацию с основными покупателями в отношении погашения задолженности, образовавшейся до реорганизации, и признала существенный резерв под ожидаемые кредитные убытки, относящийся в основном к компаниям, находящимся под полным или частичным контролем Правительства Республики Узбекистан.

Ниже приведены данные по резерву под ожидаемые кредитные убытки Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года:

| | Прим. | Дебиторская задолжен- ность до вычета ОКУ | Сумма ОКУ | Дебиторская задолжен- ность после вычета ОКУ | Изменение ОКУ, признанное в составе прибылей и убытков |
|---|-------|--|----------------|---|---|
| Торговая дебиторская задолженность, образовавшаяся до реорганизации Группы: | | | | | |
| АО «Худудгазтаъминот» | (i) | 2 560 | (1 280) | 1 280 | (1 263) |
| Энергогенерирующие компании | (ii) | 1 016 | (674) | 342 | (205) |
| Прочие контрагенты | | 577 | (229) | 348 | 24 |
| | | 4 153 | (2 183) | 1 970 | (1 444) |
| Торговая дебиторская задолженность, образовавшаяся после реорганизации Группы | | 1 350 | (52) | 1 298 | (52) |
| Прочая дебиторская задолженность | | 309 | (125) | 184 | 13 |
| Итого | | 5 812 | (2 360) | 3 452 | (1 483) |

- (i) АО «Худудгазтаъминот» является единым оператором газораспределительных сетей и находится под контролем Правительства Республики Узбекистан. До реорганизации Группы АО «Худудгазтаъминот» являлся ее крупнейшим покупателем, который погашал дебиторскую задолженность в течение нескольких месяцев после ее образования. Однако после реорганизации Группы до отчетной даты АО «Худудгазтаъминот» погасило лишь незначительную часть образовавшейся задолженности. Руководство Группы провело переговоры с АО «Худудгазтаъминот» с привлечением контролирующего акционера, в результате чего в 2023 году был согласован долгосрочный план погашения указанной задолженности (Примечание 23). По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Группы приняло решение создать резерв под ОКУ в размере 50% на сумму задолженности АО «Худудгазтаъминот»;
- (ii) Другими существенными покупателями Группы до реорганизации являлись энергогенерирующие компании, часть из которых также находились в процессе реорганизации и объединения в АО «Тепловые электрические станции» согласно Постановлению Кабинета министров Республики Узбекистан №126 от 24 марта 2022 года. После реорганизации Группы погашения дебиторской задолженности генерирующими компаниями было незначительным. В результате проведенных коммуникаций с данными контрагентами и контролирующим акционером руководство пришло к выводу, что погашение данной задолженности маловероятно, в результате чего был создан резерв на ОКУ в размере 100% задолженности за минусом суммы авансов, полученных от данных контрагентов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
13 ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)
Долгосрочная дебиторская задолженность

Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 2020 года установило рассрочку по платежам по дебиторской задолженности в размере 312 млрд сум, образовавшейся в результате реализации Группой природного газа одному из покупателей в соответствии с определенной государственной программой до 1 января 2022 года. В 2022 году был согласован новый график платежей с отсрочкой до 1 апреля 2026 года. В результате этого данная дебиторская задолженность стала классифицироваться, как долгосрочная. Однако руководство Группы оценивало получение денежных средств по указанной дебиторской задолженности как низкую, в результате чего был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки в полном размере.

В 2021 году, согласно Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан, была установлена рассрочка по платежам по дебиторской задолженности по АО «Навоиазот» в размере 302 млрд сум до 31 декабря 2024 года. В результате модификации Группа признала эффект в размере 85 млрд сум в составе консолидированного отчета об изменениях капитала. Контрагент соблюдает график платежей оплаты в соответствии с договором, в связи с этим по состоянию на 31 декабря 2022 года руководство оценило ожидаемые кредитные убытки за весь срок актива стандартным путем.

По состоянию на 31 декабря 2022 года по долгосрочной дебиторской задолженности был признан ожидаемый кредитный убыток в размере 164 млрд сум. (31 декабря 2021 года: 336 млрд сум).

Анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

31 декабря 2022 года
В миллиардах узбекских сум

| | <u>Итого</u> | <u>Менее 90 дней</u> | <u>90–180 дней</u> | <u>Более 180 дней</u> |
|---|---------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность: | | | | |
| АО «Худудгазтаъминот» | 2 561 | - | 646 | 1 915 |
| оптовых потребителей | 1 173 | - | 398 | 775 |
| по реализации газа АО «UzGasTrade» | 674 | 674 | - | - |
| по транспортировке газа | 416 | 204 | 6 | 206 |
| по транспортировке газа АО «UzGasTrade» | 357 | 357 | - | - |
| по договорам комиссии | 313 | - | 22 | 291 |
| Прочая дебиторская задолженность | 318 | 49 | 6 | 263 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | <u>(2 360)</u> | <u>(52)</u> | <u>(506)</u> | <u>(1 802)</u> |
| Итого | <u>3 452</u> | <u>1 232</u> | <u>572</u> | <u>1 648</u> |

31 декабря 2021 года
В миллиардах узбекских сум

| | <u>Итого</u> | <u>Менее 90 дней</u> | <u>90–180 дней</u> | <u>Более 180 дней</u> |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность: | | | | |
| АО «Худудгазтаъминот» | 2 526 | 2 526 | - | - |
| оптовых потребителей | 2 104 | 1 277 | 375 | 452 |
| по договорам комиссии | 945 | 724 | 11 | 210 |
| по транспортировке газа | 289 | 212 | 14 | 63 |
| Прочая дебиторская задолженность | 228 | 27 | 27 | 174 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | <u>(896)</u> | <u>(34)</u> | <u>(39)</u> | <u>(823)</u> |
| Итого | <u>5 196</u> | <u>4 732</u> | <u>388</u> | <u>76</u> |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

13 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Дебиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Узбекский сум | 2 461 | 4 189 |
| Доллар США | 991 | 1 007 |
| Итого | 3 452 | 5 196 |

14 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|--------------------------------------|------------|------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Текущие счета в банках – суммы | 388 | 639 |
| Текущие счета в банках – доллары США | 101 | 55 |
| Текущие счета в банках – Евро | 14 | - |
| | 503 | 694 |

Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в банках и других финансовых институтах со следующим кредитным рейтингом:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|-----------------------------------|------------|------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| BB- (S&P) | 503 | 694 |
| | 503 | 694 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года 444 млрд сум находилось на текущих счетах в АКБ «Узпромстройбанк» (31 декабря 2021 года: 694 млрд).

15 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерный капитал Группы состоял из 481 387 410 полностью оплаченных обыкновенных акций, выпущенных по номинальной стоимости 1 000 сум, а также 3 145 123 привилегированных акций, выпущенных по номинальной стоимости 1 000 сум.

Расчет базового убытка на акцию был произведен следующим образом:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|----------------|----------------|
| Чистый убыток, относящийся к акционерам материнской Компании | (3 212) | (4 630) |
| Средневзвешенное количество акций | 481 387 410 | 481 387 410 |
| Базовый убыток на акцию, сум | (6 672) | (9 618) |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
16 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|---|-------------------|------------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность | | |
| за приобретенный газ | 20 986 | 18 307 |
| перед АО «Узбекнефтегаз» | 2 238 | 1 627 |
| по договорам комиссии (Примечание 13) | 833 | 1 562 |
| за услуги по транспортировке газа | 100 | 354 |
| по оплате труда | 35 | 41 |
| Прочая кредиторская задолженность | 173 | 283 |
| | 24 365 | 22 174 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Задолженность по специальным отчислениям | 654 | 631 |
| | 654 | 631 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 25 019 | 22 805 |
| Долгосрочная часть | 2 187 | 2 135 |
| Краткосрочная часть | 22 832 | 20 670 |
| | 25 019 | 22 805 |

Существенная часть кредиторской задолженности Группы просрочена. Основная часть кредиторской задолженности представляет собой задолженность перед компаниями, находящимися под общим контролем или влиянием акционера в лице Правительства Республики Узбекистан. Кредиторская задолженность в разрезе групп контрагентов представлена следующим образом:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|---|-------------------|------------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Задолженность перед компаниями, находящимися под общим контролем акционера | | |
| перед группой АО «Узбекнефтегаз» | 2 385 | 2 514 |
| Перед АО «UzGasTrade» | 176 | - |
| перед прочими компаниями | 680 | 687 |
| Задолженность перед компаниями, находящимися под общим влиянием акционера | | |
| перед СП ООО «Uz-Kor Gas Chemical» | 13 714 | 11 670 |
| перед прочими компаниями | 25 | 443 |
| Задолженность перед третьими лицами | | |
| перед Лукойл Оверсиз Сапплай энд Трейдинг ЛТД | 7 644 | 6 923 |
| перед прочими компаниями | 395 | 568 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 25 019 | 22 805 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность деноминирована в следующих валютах:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Доллар США | 22 235 | 19 884 |
| Узбекский сум | 2 755 | 2 914 |
| Прочие валюты | 29 | 7 |
| Итого | 25 019 | 22 805 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
16 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)
Долгосрочная кредиторская задолженность

В Группе имеется долгосрочная кредиторская задолженность перед Лукойл Оверсиз Сапплай энд Трейдинг ЛТД., которая будет погашен до 31 декабря 2024 года в соответствии с двухсторонним соглашением. По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток долгосрочной кредиторской задолженности перед Лукойл Оверсиз Сапплай энд Трейдинг ЛТД. составил 1 122 млрд сум, в том числе были признаны расходы по амортизации дисконта в размере 214 млрд сум в составе финансовых расходов (31 декабря 2021 года: 2 135 млрд сум и 266 млрд сум, соответственно) (Примечание 9).

Кроме того, в ноябре 2022 года Группа заключила трёхсторонний договор с ООО «Шуртанский газохимический комплекс» и АО «Узбекнефтегаз» об уступке права требования задолженности Группы перед ООО «Шуртанский газохимический комплекс» в пользу АО «Узбекнефтегаз» в размере 1 046 млрд сум. Одновременно Группа получила отсрочку выплат кредиторской задолженности до июля 2025 года. В результате Группа признала доход от модификации кредиторской задолженности на сумму 703 млрд сум и расходы по амортизации дисконта в размере 117 млрд сум (Примечание 9). По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток кредиторской задолженности перед АО «Узбекнефтегаз» составил 2 238 млрд сум.

17 РЕЗЕРВЫ

| | 31 декабря | |
|--|--------------|--------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | | |
| Обязательства по заимствованному газу | 1 983 | 2 946 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами | 356 | 327 |
| Резерв под восстановление земельных участков | 57 | 73 |
| | 2 396 | 3 346 |
| Краткосрочная часть | 2 019 | 3 051 |
| Долгосрочная часть | 377 | 295 |
| | 2 396 | 3 346 |

В 2022 году с контрагентом Лукойл Оверсиз Сапплай энд Трейдинг ЛТД были достигнуты письменные договоренности о возврате заимствованного газа денежными средствами в размере 1 331 млрд сум (на 31 декабря 2021 года Группа признала обязательства по заимствованному газу в размере 1 628 млрд сум). В результате чего на 31 декабря 2022 года Группа отразила данную задолженность в краткосрочной части кредиторской задолженности (Примечание 16). По оставшейся части обязательства по заимствованному газу руководство Группы ожидает, что задолженность будет частично погашаться природным газом из имеющихся остатков в ПХГ Группы, а также за счет денежных средств по текущей цене закупки газа для собственных нужд Группы от АО «UzGasTrade» (Примечание 23).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
18 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ
В миллиардах узбекских сум

| Наименование кредитора | Номинальная процентная ставка | Дата погашения | 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|--|--------------|--------------|
| | | | 2022 года | 2021 года |
| Необеспеченные кредиты, полученные в долларах США от сторонних организаций | | | | |
| Газпромбанк (Швейцария) ЛТД. | 7,5% | 31 марта 2024 года | 3 290 | 2 520 |
| | | | <u>3 290</u> | <u>2 520</u> |
| Необеспеченные кредиты, полученные в долларах США от связанных сторон | | | | |
| АКБ «Узпромстройбанк» | 6,5% | 24 мая 2026 года | 1 083 | 986 |
| АО «Национальный банк внешне- экономической деятельности Республики Узбекистан» | 6,5% | 24 мая 2026 года | 857 | 793 |
| АО «Микрокредитбанк» | 6,0% | 27 июня 2022 года | - | 56 |
| АКБ «Узпромстройбанк» | 6,5% | 18 января 2022 года | - | 40 |
| АКБ «Асакабанк» | LIBOR (6 мес) +4,85%, 8% | 15 февраля 2023 года | - | 16 |
| | | | <u>1 940</u> | <u>1 891</u> |
| Необеспеченные займы, полученные в долларах США от связанной стороны | | | | |
| Министерство Финансов Республики Узбекистан | 4% | 25 февраля 2027 года | 1 678 | 1 524 |
| АО «Узбекнефтегаз» | 3% | 31 декабря 2023 года | 363 | 340 |
| | | | <u>2 041</u> | <u>1 864</u> |
| Необеспеченные займы, полученные в евро от связанной стороны | | | | |
| АО «Национальный банк внешне- экономической деятельности Республики Узбекистан» | 6m EURIBOR +7% | 10 апреля 2024 года | 1 250 | - |
| | | | <u>1 250</u> | <u>-</u> |
| Необеспеченные кредиты, полученные в узбекских сумах от связанных сторон | | | | |
| АО «Микрокредитбанк» | 24% | 14 октября 2023 года | 150 | - |
| АО «Микрокредитбанк» | 15% | 27 июня 2022 года | - | 187 |
| АКБ «Узпромстройбанк» | 16% | 28 октября 2022 года | - | 95 |
| | | | <u>150</u> | <u>282</u> |
| Ссуды, полученные в узбекских сумах | | | | |
| Хокимияты регионов Республики Узбекистан | 0% | 31 августа- 31 декабря 2027 года | 37 | - |
| | | | <u>8 708</u> | <u>6 557</u> |

18 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группой были нарушены отдельные ограничительные условия, предусмотренные в кредитных договорах, на общую сумму 6 993 млрд сум (31 декабря 2021 года: по всем кредитам и займам).

В результате банки и связанные стороны имеют договорное право требовать досрочного погашения обязательств. непогашенный остаток по этим банковским кредитам и займам от связанных сторон был представлен как краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

По состоянию на дату выпуска настоящей отчетности никто из кредиторов не воспользовался правом требования досрочного погашения обязательств.

В мае и июне 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение к кредитному договору с АО «Национальный банк внешне-экономической деятельности Республики Узбекистан» и АКБ «Узпромстройбанк», вследствие чего сроки погашения кредитов были продлены до мая 2026 года. Кроме того, в марте 2022 года Группа подписала дополнительное соглашение к кредитному договору с Газпромбанк (Швейцария) ЛТД, согласно которому срок погашения банковского кредита был продлен до марта 2024 года. В результате Группа признала доход от модификации банковских кредитов на сумму 6 млрд сум (Примечание 9).

В 2022 году на основании Решения Кабинета министров Республики Узбекистан Группа получила безпроцентный займ от областных хокимиятов на общую сумму 100 млрд сум. Данные средства Группа должна направить на строительство магистрального газопровода «Риштан-Фергана». Группа признала эффект от первоначального признания займа, полученного на нерыночных условиях, в составе основных средств Группы в размере 64 млрд сум.

В декабре 2021 года согласно протоколу собрания Кабинета министров Республики Узбекистан, Группа получила отсрочку по оплате задолженности по основному долгу и начисленным процентам, сложившейся по состоянию на 1 декабря 2021 года, перед Министерством финансов Республики Узбекистан и АКБ «Узпромстройбанк» до 31 декабря 2022 года.

Также в декабря 2021 года Группой было заключено несколько дополнительных соглашений к кредитному договору с Министерством финансов Республики Узбекистан, вследствие чего были изменены сроки погашения кредита до 2027 года. Эффект от модификации был признан в составе финансовых доходов, поскольку дополнительные соглашения заключались в результате переговоров с контрагентом, а не на основании постановлений Президента Республики Узбекистан или Кабинета министров Республики Узбекистан (Примечание 9).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

18 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

В миллиардах узбекских сум

| | <u>2022 год</u> | <u>2021 год</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Остаток на начало года | 6 557 | 4 107 |
| Привлечение кредитов и займов | 2 011 | 3 126 |
| Погашение кредитов и займов | (388) | (845) |
| Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | 1 623 | 2 281 |
| Убыток от курсовых разниц | 272 | 169 |
| Доходы от модификации (Примечание 9) | (6) | (89) |
| Дисконт по займам с нерыночными условиями | (64) | - |
| Начисленные проценты | 629 | 332 |
| Проценты уплаченные | (303) | (243) |
| Итого прочие изменения | 528 | 169 |
| Остаток на конец года | 8 708 | 6 557 |

19 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

19.1 Судебные разбирательства

ООО «Зеромакс»

В 2010 году Компания ООО «Зеромакс» («Зеромакс») была подвержена процедуре банкротства. Часть активов Зеромакса были переданы государственными органами в собственность Группе в результате подписания Мирового соглашения от 21 апреля 2010 года.

В октябре 2012 года ликвидатором компании Зеромакс был подан иск в мировой суд г. Бар, к. Цуг, Швейцария, против АО «Узтрансгаз» и АО «Узбекнефтегаз» о возврате в Зеромакс переданного Компании имущества по Мировому соглашению, или в случае невозможности возврата активов, о выплате компенсации в размере стоимости такого имущества, но не менее 1 миллиарда долларов США плюс доходы от этого имущества, полученные АО «Узтрансгаз» или АО «Узбекнефтегаз» с момента его передачи, плюс 5%, начисленные на указанную компенсацию и доходы с 26 октября 2012 года.

С 25 июня 2013 года не было существенного продвижения в судебном разбирательстве по этому делу в связи с отсутствием финансовых ресурсов на покрытие судебных издержек. Хотя разбирательство формально и не приостанавливалось судом, фактически дело остается без движения уже более десяти лет. Однако угроза его предъявления со стороны ликвидатора компании Зеромакс, а также возможность предъявления самостоятельных исков со стороны иностранных кредиторов компании Зеромакс к Республике Узбекистан в индивидуальном порядке в настоящее время по-прежнему сохраняется с учетом отсутствия по общему правилу ограничений по сроку исковой давности в отношении правовой защиты, предоставляемой по праву международных договоров о защите иностранных инвестиций.

19 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

19.2 Условные налоговые обязательства в Узбекистане

Налоговая система Узбекистана продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые бывают противоречивы, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов различных уровней, имеющих право налагать крупные штрафы, начислять пени и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение пяти последующих календарных лет.

Все эти обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Узбекистане будут значительно выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого узбекского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми органами и судами, особенно вследствие реформы верховных судов, которые разрешают налоговые споры, может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

20 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

20.1 Операции с Правительством и предприятиями, связанными с Правительством Республики Узбекистан

Правительство Республики Узбекистан является конечной контролирующей стороной Группы и это позволяет Правительству оказывать существенное влияние на ее деятельность. Кроме того, Группа ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем Правительства. Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с Правительством.

Группа осуществляет закупки и поставки товаров и услуг большому числу предприятий, связанных с Правительством. Такие закупки и поставки обычно осуществляются на коммерческой основе. К операциям с Правительством также относятся расчеты по налогам, сборам и прочим специальным отчислениям.

20.1. а Операции, которые являются значительными по отдельности в связи с объемом операций

Кредиты и займы, а также денежные средства и их эквиваленты

Группа получает существенное финансирование от Правительства Республики Узбекистан и связанных с ним предприятий в том числе в виде кредитов и займов, которые представлены в Примечании 18. Денежные средства и их эквиваленты также преимущественно хранятся в банках с государственным участием (Примечание 14).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Операции с АО «Узбекнефтегаз» и его дочерними и зависимыми обществами

Группа на постоянной основе производит операции с АО «Узбекнефтегаз», которые в основном связаны непосредственно с операционной деятельностью (закупка газа).

В течение 2021 и 2022 годов Группа проводила следующие существенные транзакции и имела следующие остатки задолженностей с АО «Узбекнефтегаз» и его дочерними предприятиями и зависимыми обществами:

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|--|-------------------|------------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 124 | 14 627 |
| Кредиты и займы (Примечание 18) | 363 | 340 |
| | 2022 год | 2021 год |
| Выручка | 623 | 546 |
| Закупка газа и услуг | 7 142 | 11 351 |
| Оплата денежными средствами | 6 665 | 9 430 |
| Получение денежных средств | 122 | 173 |

Остатки задолженностей по взаиморасчетам между Группой и АО «Узбекнефтегаз» без учета задолженности перед его зависимыми обществами приведены в Примечании 16.

Операции с прочими связанными сторонами

Реализация АО «Худудгазтаъминот» и АО «UzGasTrade» и дебиторская задолженность по этим компаниям отражены в Примечаниях 5 и 13, соответственно. Закупка газа у АО «UzGasTrade» в 2022 году составила 343 млрд сум, кредиторская задолженность перед АО «UzGasTrade» отражена в Примечании 16.

АО «Худудгазтаъминот» в марте 2022 года оформил банковский кредит у АКБ «Узпромстройбанк» в размере 100 млрд сум. Группа предоставила гарантию по этому банковскому кредиту в размере 125 млрд сум, и в случае дефолта АО «Худудгазтаъминот» Группа обязана заплатить АКБ «Узпромстройбанк». В июне и июле 2022 года Группа выполнила обязательства по данной гарантии, выплатив задолженность по кредиту в размере 107 млрд сум. В результате Группа признала прочую дебиторскую задолженность от АО «Худудгазтаъминот» на 31 декабря 2022 года в размере 107 млрд сум.

Группа не имела в отчетных периодах прочих операций со связанными сторонами, которые являются значительными сами по себе.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

20.1. б *Операции, которые являются значительными в совокупности, но не являются значительными по отдельности*

Группа ведет свою деятельность в таких экономических условиях, в которых доминируют предприятия, находящиеся под непосредственным или косвенным контролем Правительства Республики Узбекистан, осуществляемым через предприятия, связанные с этим правительством. Группа ведет операции с прочими предприятиями, связанными с Правительством, включая, но не ограничиваясь куплей–продажей товаров и материалов, включая природный газ, оказанием и получением услуг, включая транспортировку природного газа и комиссионные услуги, пользование систем общественного тепло– и энергоснабжения.

Эти операции являются частью обычной деятельности Группы и проводятся на условиях, сопоставимых с условиями взаимодействия с предприятиями, не связанными с Правительством. Система поставок, ценовая стратегия и процесс одобрения сделок по продаже, закупкам продукции и услуг установлены Группой и действуют независимо от того, является ли сторона по сделке предприятием, связанным с Правительством или нет.

20.2 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Наблюдательного совета и членов Правления. Все ключевые руководители Компании назначаются в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №356 от 26 апреля 2019 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 2 млрд сум (2021 год: 4 млрд сум). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состояло, главным образом, из заработной платы и прочих выплат и было включено в состав общих и административных расходов в отчете о прибылях и убытках.

21 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

21.1 Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, финансовые гарантии, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. У Группы имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Риск изменения процентной ставки не является существенным для Группы, поскольку все существенные финансовые инструменты основаны на фиксированной процентной ставке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

21.1. а Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов иностранных валют. В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к узбекскому суму. Финансово-хозяйственная деятельность также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по активам и обязательствам, деноминированным в долларах США. В следующей таблице представлена чувствительность дохода Группы до налога на прибыль к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Прочее влияние на собственный капитал Группы отсутствует.

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | Укрепление/ (ослабление) обменного курса узбекского сума к доллару США | Увеличение / (уменьшение) прибыли до налого- обложения |
|-----------------------------------|---|---|
| 31 декабря 2022 года | | |
| Доллар США | 10% (10%) | 2 845 (2 845) |
| 31 декабря 2021 года | | |
| Доллар США | 10% (10%) | 2 510 (2 510) |

21.1. б Кредитный риск

Группа 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.

Группа осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов.

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

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | 31 декабря | |
|---|-------------------|------------------|
| | 2022 года | 2021 года |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 452 | 5 196 |
| Денежные средства и их эквиваленты, за вычетом денежный средств в кассе | 503 | 694 |
| | 3 955 | 5 890 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

21 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

21.1. в Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях.

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

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | <u>Менее 1 года</u> | <u>От 1 года до 3 лет</u> | <u>Более 3-х лет</u> | <u>Итого</u> |
|--|---------------------|---------------------------|----------------------|---------------|
| На 31 декабря 2022 года | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 22 313 | 2 782 | - | 25 095 |
| Кредиты и займы | 8 291 | 910 | 603 | 9 804 |
| Итого | 30 604 | 3 692 | 603 | 34 899 |

| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | <u>Менее 1 года</u> | <u>От 1 года до 3 лет</u> | <u>Итого</u> |
|--|---------------------|---------------------------|---------------|
| На 31 декабря 2021 года | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 20 039 | 2 418 | 22 457 |
| Кредиты и займы | 6 670 | - | 6 670 |
| Итого | 26 709 | 2 418 | 29 127 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма обязательств связанных сторон, гарантированных Группой, составляла 771 млрд сум и имела срок исполнения до 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали обязательства связанных сторон, гарантированные Группой.

21.2 Управление капиталом

Основная цель политики управления капиталом Группы состоит в том, чтобы обеспечить прочную базу капитала для финансирования и поддержания своей коммерческой деятельности посредством взвешенных инвестиционных решений, переговоров с основными кредиторами, а также акционером Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

21 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (продолжение)

21.3 Справедливая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением кредитов и займов, а также долгосрочной кредиторской задолженности (Уровень 3), информация по которым представлена ниже. Их справедливая стоимость была рассчитана путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по справедливым ставкам по состоянию на каждую отчетную дату.

| | <u>Уровень</u> | <u>Балансовая стоимость</u> | <u>Справедливая стоимость</u> |
|---|----------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | | | |
| 31 декабря 2022 года | | | |
| Кредиты и займы | 3 | 8 708 | 8 803 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 3 | 2 187 | 2 237 |
| 31 декабря 2021 года | | | |
| Кредиты и займы | 3 | 6 557 | 6 564 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 3 | 2 135 | 2 269 |

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Группы анализирует сегментную информацию на основе показателей НСБУ. В 2022 и 2021 Группа имела один сегмент. Основной деятельностью Группы является продажа природного газа оптовым потребителям. Также Группа предоставляет услуги по транспортировке газа в Республике Узбекистан (Примечание 5). Все основные средства, которыми оперирует Группа, находятся на территории Республики Узбекистан.

Ниже представлена информация о выручке крупнейших контрагентов Группы, выручка по которым превышает десять процентов от общей выручки Группы:

| | <u>2022 год</u> | <u>2021 год</u> |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>В миллиардах узбекских сум</i> | | |
| АО «UzGasTrade» | 5 718 | - |
| АО «Худудгазтаъминот» | 3 591 | 6 409 |
| АО «Сырдарьинская ТЭС» | 1 208 | 2 108 |

Группа определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и на основе того, как деятельность Группы регулярно проверяется главным лицом, принимающим операционные решения, для анализа результатов и распределения ресурсов между бизнес-подразделениями Группы. Председатель Правления был определен в качестве Главного исполнительного директора Группы. Председатель Правления рассматривает внутреннюю отчетность Группы, чтобы оценить результаты деятельности и распределить ресурсы. Руководство определило, что единственным операционным сегментом является продажа и транспортировка газа, основываясь на этих внутренних отчетах.

23 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

23.1 Кредиторская задолженность перед совместным предприятием ООО «Uz-Kor Gas Chemical»

Группа закупает природный газ, добываемый на территории Республики Узбекистан, у предприятий, находящихся под контролем Правительства Республики Узбекистан, совместных предприятий и третьих лиц. Одним из поставщиков природного газа выступает компания СП ООО «Uz-Kor Gas Chemical», представляющее собой совместное предприятие, 50% которого принадлежит АО «Узбекнефтегаз», оставшаяся часть - консорциуму южнокорейских инвесторов. Группа покупает природный газ у СП ООО «Uz-Kor Gas Chemical» на условиях "take or pay". По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность за приобретенный газ перед СП ООО «Uz-Kor Gas Chemical» составляла 14 749 млрд сум (31 декабря 2021 года: 11 670 млрд сум) (Примечание 16). В течение периода после отчетной даты кредиторская задолженность перед указанным поставщиком значительно выросла и составила по состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности 14 593 млрд сум (неаудировано).

Межведомственная тарифная комиссия при Кабинете министров Республики Узбекистан в 2022 году при установлении тарифов на транспортировку газа предусмотрела механизм погашения оставшейся задолженности перед СП ООО «Uz-Kor Gas Chemical», а также продолжение закупки газа у данного контрагента.

В сентябре 2023 года СП ООО «Uz-Kor Gas Chemical» заключило соглашение с Группой, АО «Узбекнефтегаз» и Правительством Республики Узбекистан о механизме погашения данной задолженности. По результатам соглашений Группа должна выплатить согласно установленному графику 262,5 млн долларов США до 31 декабря 2025 года, оставшаяся задолженность должна быть погашена АО «Узбекнефтегаз». Помимо этого Стороны зафиксировали цену закупки газа для Группы в случае соблюдения условий погашения задолженности всеми сторонами.

23.2 Кредиторская задолженность перед Лукойл Оверсиз Сапплай энд Трейдинг ЛТД

В течение 2022 года Группа заключила ряд дополнительных соглашений с компанией Лукойл Оверсиз Сапплай энд Трейдинг ЛТД о рассрочке платежей на общую сумму 642 млн долларов США (эквивалентно 7 211 млрд сум по курсу на 31 декабря 2022) до сентября 2023 года по договорам покупки природного газа, комиссии и транспортировке газа. По состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности задолженность перед Лукойл Оверсиз Сапплай энд Трейдинг ЛТД по данным соглашениям была погашена.

23.3 Дебиторская задолженность перед АО «Худудгазтаъминот»

В августе 2023 года Группа подписала соглашение на отсрочку дебиторской задолженности АО «Худудгазтаъминот» на сумму 2 324 млрд сум до октября 2028 года, предусматривающего равномерные ежемесячные выплаты в течение пяти лет. По состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности контрагент погашает задолженность согласно предусмотренному графику.

23 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

23.4 Операции с АО «Тепловые энергетические станции»

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров от 21 марта 2022 года энергогенерирующие компании были присоединены к их материнской компании АО «Тепловые энергетические станции» (далее – АО «ТЭС») в качестве филиалов компании. В марте 2023 года Группа и АО «ТЭС» заключили соглашение о зачете встречных однородных требований. В соответствии с данным соглашением, остаток авансов полученных за природный газ были в сумме 322 млрд сум были зачтены против имеющейся дебиторской задолженности.

23.5 Задолженность по заимствованному газу

В течение первого полугодия 2023 года по результатам правительственных договоренностей был реализован механизм погашения задолженности по заимствованному газу. В натуральном выражении задолженность на 31 декабря 2022 года по заимствованному газу составляет 3 107 млн метров кубических (1 983 млрд сум), 1 185 млн метров кубических (625 млрд сум) будет возвращено в натуральном выражении из имеющегося у Группы газа в ПХГ, оставшаяся часть (1 358 млрд сум) - в денежном выражении. Цена по контрагентам, за исключением одной компании, была определена на уровне закупки газа для собственных нужд Группы у компании АО «UzGasTrade», по контрагенту, которому цена на газ не была определена Группой ведутся переговоры. Расчет резерва по заимствованному газу по данному контрагенту основывался на наилучшей оценке руководства на 31 декабря 2022 года. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Группа погасила задолженность в натуральном выражении на 737 млн метров кубических (389 млрд сум).

23.6 Изменение структуры акционеров

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 1 марта 2023 года вся доля владения в Группе Министерства финансов была передана Агентству стратегических реформ при Президенте Республики Узбекистан. Позднее вся доля владения в Группе была возвращена обратно Министерству экономики и финансов Республики Узбекистан согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан от 18 августа 2023 года.

23.7 Дополнительное финансирование

В январе 2023 года Группа получила дополнительное финансирование от Министерства финансов Республики Узбекистан в размере 384 млрд сум на безвозвратной основе, в качестве поддержки Группы за нерыночное тарифообразование ввиду установления цен и тарифов на природный газ. Данные средства были направлены на погашение кредиторской задолженности перед Лукойл Оверсиз Сапплай энд Трейдинг ЛТД. по договору купли-продажи природного газа.

В августа 2023 года Группа получила субсидию от Министерства финансов Республики Узбекистан на сумму 100 млрд сум на строительство магистрального газопровода «Риштан-Фергана».